



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

**2021 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	10
Nacionalinio rinkinio veiklos rezultatų ataskaita	12
Nacionalinio rinkinio grynojo turto pokyčių ataskaita	13
Nacionalinio rinkinio pinigų srautų ataskaita	14
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15
I. BENDROJI DALIS	15
II. APSKAITOS POLITIKA	17
III. PASTABOS	31
1. Nematerialusis turtas	31
2. Ilgalaikis materialusis turtas	32
3. Finansinis turtas	33
4. Mineraliniai ištekliai	36
5. Biologinis turtas	36
6. Atsargos	37
7. Išankstiniai apmokėjimai	37
8. Per vienus metus gautinos sumos	38
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	38
10. Finansiniai įsipareigojimai	39
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)	40
12. Atidėjimai	41
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	42
14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama	43
15. Grynasis turtas	44
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	48
21. Nuosavybės metodo įtaka	49
22. Suteiktos garantijos dėl paskolų	49
23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas	50
24. Finansinės rizikos valdymas	52
25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	53
26. Poataskaitiniai įvykiai	54
27. Apskaitos klaidų taisymas	54
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	8
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	31
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	32
3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausancio, 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)	35
6 lentelė. Po vienu 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. 2021 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)	39
12 lentelė. Informacija apie 2021 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.....	39
13 lentelė. 2021 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	40
17 lentelė. 2021 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką	41
18 lentelė. Atidėjiniai 2021 m. gruodžio 31 d.	41
19 lentelė. 2021 m. gauta parama	43
20 lentelė. Paramos panaudojimas	43
21 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	44
22 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	44
23 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai	45
24 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	46
25 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	46
26 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	48
27 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai	50
28 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2021 m. gruodžio 31 d.	51
29 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d.	51
30 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	53
31 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	53
32 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	55
33 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2021 m.....	56

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2021 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 2021 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:

- 2823 biudžetinių įstaigų (2020 m. – 2972);
- 516 viešųjų įstaigų (2020 m. – 516);
- 88 valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo administruojamų mokesčių ir išteklių fondų (2020 m. – 92);
- 6 asociacijų;
- 19 fondų fondų (2020 m. – 17);
- 10 regionų plėtros tarybų.

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) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2021 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 68 708 308 tūkst. Eur ir buvo 7 465 949 tūkst. Eur (12 proc.) didesnis nei 2020 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	53 994 016	48 006 978	5 987 039	12
I	Nematerialusis turtas	178 964	172 960	6 004	3
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	36 542 792	34 126 979	2 415 814	7
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	14 943 580	11 381 671	3 561 909	31
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 328 680	2 325 368	3 311	0
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 506 366	2 461 380	44 986	2
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	12 207 926	10 774 001	1 433 925	13
	IŠ VISO TURTO	68 708 308	61 242 358	7 465 949	12
D	FINANSAVIMO SUMOS	9 672 683	7 611 279	2 061 405	27
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	31 036 908	28 266 008	2 770 900	10
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	26 087 324	23 770 032	2 317 293	10
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 949 584	4 495 977	453 607	10
F	GRYNASIS TURTAS	27 995 279	25 526 044	2 469 235	10
G	MAŽUMOS DALIS	3 438	-160 973	164 411	-102
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO	68 708 308	61 242 358	7 465 949	12

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

IR MAŽUMOS DALIES

Ilgalaikio turto grupėje ženklūs pokyčiai įvyko ilgalaikio materialiojo ir ilgalaikio finansinio turto straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto eilutėje didžiausią vertę sudaro valstybinė žemė – 62 proc. viso valstybės ilgalaikio materialiojo turto. 2021 m. valstybinės žemės vertė padidėjo Nacionalinei žemės tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT) apskaitoje registravus valstybinės žemės tikrosios vertės padidėjimą (1 631 097 tūkst. Eur). 2021 m. gruodžio 31 d. NŽT balanse užregistruotas laisvos valstybinės žemės tikroji vertė buvo 15 603 955 tūkst. Eur, o patikėjimo teise valdomų žemės sklypų tikroji vertė buvo 6 397 417 tūkst. Eur.

Ilgalaikiame finansiniame turte 75 proc. vertės sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, kurios, palyginus su 2020 m., padidėjo 22 proc. arba 2 015 732 tūkst. Eur. Didžiąja dalimi šios investicijos išaugo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje, Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje ir savivaldybių administracijose dėl investicijų apskaitos pasikeitimų – nuo 2021 m. sausio 1 d. į ilgalaikio finansinio turto savikainą įtraukiamas gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likutis.

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

Trumpalaikio turto padidėjimą lėmė pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio, palyginus su 2020 m., padidėjimas 17 proc. arba 1 018 977 tūkst. Eur. Labiausiai pinigų likutis padidėjo Valstybės ižde (9 proc. arba 198 718 tūkst. Eur) dėl sukauptų pasiskolintų lėšų, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde (52 proc. arba 535 346 tūkst. Eur) ir Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamame Privalomojo sveikatos draudimo fonde (92 proc. arba 245 950 tūkst. Eur).

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 padidėjo išaugus finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likučiui 39 proc.

2021 m. viešojo sektoriaus įsipareigojimus padidino išaugę ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir padidėjusi ilgalaikių atidėjinių suma. Per ataskaitinį laikotarpį prisiimtų ilgalaikių įsipareigojimų suma buvo 3 610 359 tūkst. Eur, iš kurių 2 566 023 tūkst. Eur arba 71 proc. sudarė įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Įvykdyti įsipareigojimai sudarė 2 356 092 tūkst. Eur. Ilgalaikių atidėjinių padidėjimą lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos apskaitoje užregistruotos padidėjusios Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinių sumos. 2021 m., palyginus su 2020 m., bendra šių ilgalaikių atidėjinių suma padidėjo 1 406 960 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį grynojo turto vertės padidėjimą lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią NŽT valdo patikėjimo teise, pervertinimas 2021 m. pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis. Tikrosios vertės rezervas padidėjo 11 proc. arba 1 252 542 tūkst. Eur. Taip pat reikšmingos įtakos grynojo turto padidėjimui turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo bei Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo ataskaitinių metų grynasis perviršis, atitinkamai 516 881 tūkst. Eur ir 251 374 tūkst. Eur.

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

ataskaitų rinkinį, o jo balansas yra pateiktas nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

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	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	20 991 596	17 789 117	3 202 479	18
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-20 701 687	-19 702 080	-999 607	5
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	289 909	-1 912 963	2 202 872	-115
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	192 273	308 634	-116 361	-38
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-859 049	-154 645	-704 404	455
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	735 598	-176 344	911 941	-517
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	358 731	-1 935 317	2 294 048	-119
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	190 623	305 831	-115 209	-38
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	549 353	-1 629 486	2 178 839	-134

Didžiausią viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos – 12 083 046 tūkst. Eur arba 58 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų. 2021 m., palyginus su 2020 m., mokesčių pajamos išaugo 14 proc. Didžiausią mokesčių pajamų dalį sudarė pridėtinės vertės mokesčio ir gyventojų pajamų mokesčio pajamos, atitinkamai 38 proc. ir 35 proc. visų mokesčių pajamų arba 22 proc. ir 20 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų.

Socialinių įmokų pajamos siekė 5 064 729 tūkst. Eur ir sudarė 24 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė socialinių išmokų ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, atitinkamai 35 proc. ir 30 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. 7 581 158 tūkst. Eur arba 37 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų teko socialinės apsaugos sričiai, ekonomikos sričiai – 16 proc., sveikatos apsaugai – 15 proc.

Finansinės ir investicinės veiklos išaugusį neigiamą rezultatą lėmė sumažėjęs pelnas ir išaugęs nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo (galutinis saldo sudarė -125 777 tūkst. Eur) bei padidėjusios kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, kurias lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos ataskaitiniu laikotarpiu priskaitytos sąlyginės finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojant atidėjinių amortizaciją (753 153 tūkst. Eur).

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

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkančią valstybei, kuris 2021 m. buvo teigiamas ir siekė 190 623 tūkst. Eur.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 079 035	-1 585 844	2 664 880	-168
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 766 242	-2 177 368	411 127	-19
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 698 000	5 559 623	-3 861 623	-69
D	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	8 184	15 029	-6 845	-46
I	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	1 018 977	1 811 439	-792 462	-44
II	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	6 031 499	4 220 060	1 811 439	43
III	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	7 050 476	6 031 499	1 018 977	17

Pagrindinės veiklos įplaukos, palyginus su 2020 m., padidėjo 14 proc. dėl ketvirtadaliu išaugusių įplaukų iš mokesčių, kurios sudarė 51 proc. visų pagrindinės veiklos įplaukų (12 065 966 tūkst. Eur). Įplaukos iš socialinių įmokų ataskaitinį laikotarpį padidėjo 15 proc. ir sudarė 21 proc. visų pagrindinės veiklos pinigų įplaukų. Įplaukos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų siekė 2 493 444 tūkst. Eur ir buvo 12 proc. mažesnės nei 2020 m.

Pagrindinės veiklos išmokos ir pervestos lėšos sudarė 22 355 660 tūkst. Eur. Kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 4 648 599 tūkst. Eur ir buvo 5 proc. daugiau nei 2020 m. Didžiausios pagrindinės veiklos išmokos teko socialinei apsaugai – 45 proc., sveikatos apsaugai – 15 proc. ir švietimo sričiai – 14 proc.

Investicinės veiklos neigiamus pinigų srautus lėmė išmokos ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimui – 1 542 724 tūkst. Eur. Šios išmokos, palyginus su 2020 m., sumažėjo 22 proc. Teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams įtakos turėjo įplaukos iš gautų paskolų 1 079 624 tūkst. Eur ir kiti finansinės veiklos pinigų srautai – 1 158 108 tūkst. Eur, kuriuose didžiausių įplaukų sumą sudarė įplaukos už išplatintus ilgalaikius vidaus VVP.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 7 050 476 tūkst. 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.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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.

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Nacionalinio rinkinio finansinės būklės ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		53 994 016,20	48 006 977,63
I	Nematerialusis turtas	P01	178 964,43	172 960,01
I.1	Plėtros darbai		1,20	51,73
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		94 555,12	87 727,55
I.3	Kitas nematerialusis turtas		30 795,54	26 666,62
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		53 612,58	58 514,11
I.5	Prestižas		-	-
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	36 542 792,14	34 126 978,54
II.1	Žemė		22 488 012,63	20 832 370,14
II.2	Pastatai		4 523 889,84	4 426 839,46
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3 394 351,46	3 148 543,64
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		734 668,45	690 218,50
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 246 670,21	1 187 231,29
II.6	Transporto priemonės		341 601,23	341 493,24
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		565 090,00	544 534,63
II.8	Baldai ir biuro įranga		268 893,98	243 928,55
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		392 829,57	344 857,97
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2 586 784,77	2 366 961,13
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	14 943 580,10	11 381 670,98
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		11 697 702,49	9 690 087,78
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		11 238 308,74	9 222 576,97
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		459 393,75	467 510,81
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		7 075,85	2 533,38
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		2 343 687,24	1 326 995,09
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		1 432,17	1 358,12
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		893 682,35	360 696,61
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 328 679,53	2 325 368,09
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 506 365,54	2 461 379,74
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		12 207 925,95	10 774 000,84
I	Atsargos	P06	922 624,14	767 396,34
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti		873 619,13	752 708,40
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		49 005,01	14 687,95
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	716 841,92	505 703,26
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	3 204 392,53	3 046 143,53
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		467 844,58	112 363,01
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 057 946,97	1 261 895,31
III.3	Gautinos finansavimo sumos		649 763,35	540 812,81
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		51 238,02	55 893,18
III.5	Sukauptos gautinos sumos		766 372,41	810 473,36
III.6	Kitos gautinos sumos		211 227,20	264 705,87
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	313 590,98	423 258,62
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	7 050 476,38	6 031 499,09
	IŠ VISO TURTO		68 708 307,70	61 242 358,21

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	9 672 683,13	7 611 278,54
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		8 199 250,45	5 882 318,93
IV	Iš kitų šaltinių		1 473 432,68	1 728 959,60
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		31 036 907,96	28 266 008,45
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		26 087 324,27	23 770 031,66
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	21 876 535,91	20 949 421,12
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	4 136 551,71	2 728 101,41
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		74 236,65	92 509,12
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 949 583,69	4 495 976,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	77 845,35	78 129,53
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 701 811,48	2 299 988,62
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	108 269,60	78 488,63
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	6 069,72	23 719,07
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą		8,79	1,45
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		245 473,24	201 606,19
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		638 883,33	563 038,02
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P13	171 892,85	158 739,47
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos	P13	881 598,90	960 964,44
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	117 730,42	131 301,38
F	GRYNASIS TURTAS	P15	27 995 278,86	25 526 044,17
I	Rezervai		16 466 503,20	13 605 228,64
II	Nuosavybės metodo įtaka	P21	702 503,35	687 768,95
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		10 826 272,31	11 233 046,58
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-266 487,46	-998 440,72
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		11 092 759,77	12 231 487,30
G	MAŽUMOS DALIS		3 437,75	-160 972,96
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		68 708 307,70	61 242 358,21

Finansų ministrė

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

Gintarė Skaistė

 (vardas ir pavardė)

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Nacionalinio rinkinio veiklos rezultatų ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		20 991 596,25	17 789 116,80
I	FINANSA VIMO PAJAMOS		3 007 364,58	2 001 642,98
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		17 984 231,67	15 787 473,81
II.1	Mokesčių pajamos	P16	12 083 045,89	10 608 706,32
II.1.1	Pelno ir pajamų		5 392 763,94	4 487 003,25
II.1.2	Prekių ir paslaugų		6 306 107,90	5 774 475,04
II.1.3	Kitų mokesčių		384 174,05	347 228,04
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P17	5 064 729,26	4 488 001,07
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P18	836 456,52	690 766,42
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P19	-20 701 686,97	-19 702 079,50
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-1 224 254,57	-2 066 262,79
II	GYNYBOS		-863 259,32	-740 281,02
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-735 712,18	-683 932,25
IV	EKONOMIKOS		-3 210 287,02	-1 223 658,43
V	APLINKOS APSAUGOS		-365 954,25	-991 393,14
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-253 664,23	-232 857,91
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-3 072 488,70	-2 638 040,01
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-590 834,36	-538 899,68
IX	ŠVIETIMO		-2 804 074,25	-2 533 925,58
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-7 581 158,09	-8 052 828,69
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		289 909,28	-1 912 962,71
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P18	192 272,63	308 633,90
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P20	-859 048,99	-154 644,86
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	P27	735 597,65	-176 343,76
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		358 730,57	-1 935 317,43
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P21	190 622,58	305 831,49
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		549 353,15	-1 629 485,94
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		549 353,15	-1 599 978,56
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			-29 507,38

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

Nacionalinio rinkinio grynojo turto pokyčių ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		29,06	11 127 845,75	2 330 601,42	554 436,20	12 231 487,30	26 244 399,72	-123 522,24
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-20 938,44	X	-230,94	51 363,93	30 194,55	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	120 916,53	678 165,81	X	1 608,76	800 691,10	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	529,09	X	43,82	572,92	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-631 875,98	X	630 639,70	-1 236,28	0,17
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		-29,06	X	X	-172 430,39	-7 056,74	-179 516,18	198,83
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	305 732,90	-1 905 711,46	-1 599 978,56	-29 507,38
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			-14,21	-1,32	261,17	230 671,27	230 916,91	-8 142,34
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			11 227 809,62	2 377 419,03	687 768,95	11 233 046,58	25 526 044,17	-160 972,96
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-1 851,37	X	104,58	29 859,93	28 113,13	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P02	X	1 292 196,98	655 342,28	X	245 823,03	2 193 362,30	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	1 632 785,07	X	65,33	1 632 850,41	
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-717 921,55	X	-915 483,59	-1 633 405,14	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-175 577,24	-3 200,32	-178 777,56	0,13
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	190 441,41	358 911,74	549 353,15	
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			711,25	11,88	13,30	17 536,43	18 272,86	-6 129,82
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		12 518 866,48	3 947 636,71	702 503,35	10 826 272,31	27 995 278,86	3 437,75

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

Nacionalinio rinkinio pinigų srautų ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 079 035,27	-1 585 844,40
I	Įplaukos		23 434 695,21	20 540 882,96
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2 514 168,45	2 996 481,29
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 493 444,34	2 836 942,18
I.1.3	Iš kitų šaltinių		20 724,10	159 539,12
I.2	Iš mokesčių		12 065 966,16	9 666 254,03
I.3	Iš socialinių įmokų		4 808 822,38	4 193 635,62
I.4	Už suteiktas paslaugas		542 359,67	495 479,48
I.5	Gautos palūkanos		8 175,40	6 321,41
I.6	Kitos įplaukos		3 495 203,16	3 182 711,13
II	Pervestos lėšos		-4 648 599,17	-4 407 781,64
III	Išmokos	P19	-17 707 060,78	-17 718 945,72
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1 008 424,47	-1 103 824,18
III.2	Gynybos		-957 942,47	-764 899,32
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-692 697,65	-675 985,98
III.4	Ekonomikos		-877 206,07	-1 171 445,04
III.5	Aplinkos apsaugos		-221 514,51	-199 865,75
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-245 324,94	-251 370,29
III.7	Sveikatos apsaugos		-2 730 111,27	-2 354 018,52
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-453 140,68	-424 213,41
III.9	Švietimo		-2 545 190,62	-2 311 652,40
III.10	Socialinės apsaugos		-7 975 508,11	-8 461 670,83
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 766 241,59	-2 177 368,30
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 542 723,69	-1 978 623,70
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		33 967,35	19 803,93
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-269 472,99	-211 751,45
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		96 722,49	25 625,25
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-88 945,90	60 566,40
VI	Gauti dividendai		87 134,17	16 378,64
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-82 923,02	-109 367,37
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 697 999,76	5 559 622,54
I	Įplaukos iš gautų paskolų		1 079 623,69	1 774 222,95
II	Gautų paskolų grąžinimas		-251 498,98	-191 083,65
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-4 588,78	-5 432,62
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		169 152,57	67 441,61
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-453 561,72	-179 395,90
VI	Gauti dalininko įnašai		765,22	744,76
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 158 107,77	4 093 125,38
D	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		8 183,85	15 029,30
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 018 977,29	1 811 439,14
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6 031 499,09	4 220 059,94
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	7 050 476,38	6 031 499,09

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2021 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.

2020 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolės 2021 m. spalio 1 d. išvadoje Nr. FAE-13 ir ataskaitoje Nr. FAE-13 „2020 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos duomenų ir jos valdymo vertinimas“ konstatavo, kad 2020 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2020 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2021 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų savivaldybių, fondų ir valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2021 metus:

2823 biudžetinių įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2021 m. konsolidavimo schemą yra 13, o reorganizuotos 68 ir likviduotos 5 įstaigos;

516 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2021 m. konsolidavimo schemą yra 13, reorganizuotos 7, likviduota 4 įstaiga, ir 2 įstaigos prarado teisinį statusą;

88 mokesčių ir išteklių fondų: Valstybės izdo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio 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, Pertvarkymo fondo ir Ilgalaikio darbo išmokų fondo;

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

6 asociacijų;

10 regionų plėtros tarybų.

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:

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

130 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždarytųjų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kurioms viešojo sektoriaus subjektas daro reikšmingą poveikį, t. y. kai viešojo sektoriaus subjektas turi kito subjekto dalyvių susirinkime ne mažiau kaip 20 proc., bet ne daugiau kaip 50 proc. balsų priimant sprendimus);

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

65 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo finansinės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto 28 pastaboje.

Pensijų anuitetų fondo ataskaitų rinkinys už 2021 metus nėra konsoliduojamas, bet pridedamas prie nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio.

2021 m. visų viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 323.902.

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 2021 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2021 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2021 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 2021 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. valstybės turto, t. y. 68 708 tūkst. Eur (2020 m. 0,1 proc. sudarė 61 242 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 kūrybių) amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas). Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį registruojamas tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

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

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

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

1. pastatai: 4-140 metai;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metai;
3. mašinos ir įrenginiai: 2-40 metai;
4. transporto priemonės: 3-15 metai;
5. baldai ir biuro įranga: 3-12 metai;
6. kitas IMT: 1-50 metai.

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

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

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 tikraja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai), įnašus į tarptautines organizacijas, kurie įvertinami įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;

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

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

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

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

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

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Investicijos, užregistruotos taikant nuosavybės metodą, finansinėse ataskaitose

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

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai

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

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

Mineraliniai ištekliai

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius registruoja ir apskaito Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją. Mineraliniai ištekliai apskaitomi vadovaujantis Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2. Mineralinių išteklių rūšies vienetas apskaitoje registruojamas sąlygine vieneto verte, kuri apskaičiuojama padalijus mokesčių už konkrečios rūšies gamtos išteklius būsimų pajamų dabartinę vertę iš tos mineralinių išteklių rūšies kiekio.

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

Biologinis turtas

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

1. gyvūnai;

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Medynus apskaitoje registruoja šie subjektai:

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

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

BT valstybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikraja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

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

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

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

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

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

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

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

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje registravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje turi registruoti apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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 realizavimo vertė;

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

3. jeigu inventorizacijos metu nustatytus nereikalingus, netinkamus naudoti, sugadintus atsargų vienetus 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,

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

1. gautinas trumpalaikės finansines sumas (po vieno metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);

2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;

3. gautinas finansavimo sumas;

4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;

5. sukauptas gautinas sumas;

6. kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

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

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

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

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

Trumpalaikės investicijos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Turto perdavimo sutartys

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

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

Atidėjiniai

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

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

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

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

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

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

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

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

negražintinai 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 negražintinai 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 sutarti, kiek tai neprieštarauja 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatams;
2. pajamos iš viešojo sektoriaus subjekto turto (pavyzdžiui, pagamintos produkcijos, atsargų, skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) pardavimo;
3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų (toliau – administracinės baudos), ir kitos pajamos iš baudų;
4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

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

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

Sąnaudos

Valstybės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

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

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

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

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

4. delspinigiai ir baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

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

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

Segmentai

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

Operacijos užsienio valiuta

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Mažumos dalis

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

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

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

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

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

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

Ataskaitinį laikotarpį naujai priskirti prie 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 pripažinti ir registruoti visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi

būti pripažintas. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

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

Apskaitos politikos keitimas

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

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

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

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

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

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

I. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2021 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtros darbai	1	52	-51	-98
Programinė įranga ir jos licencijos	94 555	87 728	6 828	8
Patentai ir kitos licencijos	3 977	4 904	-926	-19
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	889	815	74	9
Kitas nematerialusis turtas	25 929	20 948	4 981	24
Nebaigti projektai	43 180	47 553	-4 373	-9
Išankstiniai apmokėjimai	10 433	10 961	-529	-5
Iš viso	178 964	172 960	6 004	3

2021 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 76 569 tūkst. Eur (2020 m. – 79 701 tūkst. Eur). 55 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų įsigijo Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos – už 3 684 tūkst. Eur.

Plėtros darbų vertė labiausiai sumažėjo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai neatlygintinai perdavus Vidaus reikalų ministerijos medicinos centrui kaip projekto partneriui sukurtą specializuotą programinę įrangą, kurios savikaina – 39 tūkst. Eur.

Amortizuojamo nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma sudarė 85 proc. šio turto įsigijimo savikainos.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 50 tūkst. Eur (2020 m. – 2 491 tūkst. Eur), iš kurių:

- programinė įranga ir jos licencijos – 37 tūkst. Eur (2020 m. – 19 tūkst. Eur);
- kitas nematerialusis turtas – 13 tūkst. Eur (2020 m. – 2 472 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina buvo 521 674 tūkst. Eur (2020 m. – 453 770 tūkst. Eur). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 127 tūkst. Eur (2020 m. – 380 tūkst. Eur), iš kurių 120 tūkst. Eur vertės turto buvo registruota Mažeikių rajono savivaldybės administracijos apskaitoje. Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 429 tūkst. Eur.

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai, kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto neribotą naudingo tarnavimo laiką nustato remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 890 tūkst. Eur.

2021 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 1 375 tūkst. Eur. Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė buvo 1 042 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 420 tūkst. Eur. Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 398 tūkst. Eur, iš kurių 63 proc. sudarė programinė įranga ir jos licencijos.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2. Ilgalaikis materialusis turtas

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

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	22 488 013	20 832 370	1 655 642	8
Gyvenamieji pastatai	519 459	509 533	9 926	2
Kiti pastatai	4 004 430	3 917 306	87 124	2
Infrastruktūros ir kiti statiniai	3 394 351	3 148 544	245 808	8
Nekilnojamosios kultūros vertybės	734 668	690 219	44 450	6
Kilnojamosios kultūros vertybės	565 090	544 535	20 555	4
Kitos vertybės	12 977	12 761	216	2
Mašinos ir įrenginiai	1 246 670	1 187 231	59 439	5
Transporto priemonės	341 601	341 493	108	0
Baldai ir biuro įranga	268 894	243 929	24 965	10
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	379 853	332 097	47 755	14
Nebaigta statyba	1 871 220	1 710 784	160 437	9
Išankstiniai apmokėjimai	715 564	656 178	59 387	9
Iš viso	36 542 792	34 126 979	2 415 814	7

2021 m. žemės vertės padidėjimą lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registruotas žemės tikrosios vertės padidėjimas (1 727 404 tūkst. Eur). 2021 m. gruodžio 31 d. NŽT apskaitoje buvo registruota 98 proc. valstybės valdomos žemės: 15 603 955 tūkst. Eur vertės laisvos valstybinės žemės ir 6 397 417 tūkst. Eur vertės patikėjimo teise valdomų žemės sklypų.

Ataskaitiniais metais ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 1 546 962 tūkst. Eur (2020 m. – 2 242 303 tūkst. Eur). Didžiausia įsigijimų vertė registruota nebaigtoje statyboje – 48 proc. visų įsigijimų.

Ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 48 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 594 150 tūkst. Eur (2020 m. – 2 468 784 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje buvo už 137 304 tūkst. Eur, Lietuvos kariuomenėje už 133 836 tūkst. Eur, Kauno miesto savivaldybės administracijoje už 134.043 tūkst. Eur.

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma buvo 309 074 tūkst. Eur (2020 m. – 263 509 tūkst. Eur), iš kurių 91 proc. sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės. Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje registruotų simboline verte, balansinė vertė sumažėjo 36 proc. ir sudarė 727 tūkst. Eur (2020 m. – 1 131 tūkst. Eur), iš kurių Žemaičių dailės muziejuje buvo registruota už 231 tūkst. Eur, Lietuvos geologijos tarnyboje 166 tūkst. Eur.

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	122 017	107 408	14 609	14
Gyvenamieji pastatai	139	119	20	17
Kiti pastatai	2 894	3 100	-206	-7
Infrastruktūros ir kiti statiniai	339 333	346 968	-7 635	-2
Nekilnojamosios kultūros vertybės	913	1 230	-316	-26

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Mašinos ir įrenginiai	76	18	59	334
Transporto priemonės	38	0	38	381 700
Baldai ir biuro įranga	77	7	70	1 012
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3	3	0	8
Nebaigta statyba	2 769	2 589	180	7
Iš viso	468 259,6	461 440	6 819	1

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė buvo 77 439 tūkst. Eur (2020 m. – 77 133 tūkst. Eur). Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė sumažėjo 28 proc. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 931 tūkst. Eur, iš kurių Viešoji įstaiga Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras turėjo 330 tūkst. Eur vertės turto. 314 tūkst. Eur kaip įsipareigojimų įvykdymo garantas parodytas Vilniaus Abraomo Kulviečio klasikinės gimnazijos finansinėse ataskaitose.

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė padidėjo 3 kartus ir sudarė 35 480 tūkst. Eur. Druskininkų savivaldybės administracijoje tokio turto padidėjo nuo 3 055 tūkst. Eur 2020 m. iki 28 048 tūkst. Eur 2021 m. Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė buvo 16 772 tūkst. Eur (2020 m. – 6 887 tūkst. Eur). Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė padidėjo iki 690 390 tūkst. Eur (2020 m. – 593 761 tūkst. Eur).

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė buvo 79 199 tūkst. Eur, iš kurių turto už 15 049 tūkst. Eur buvo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, 10 899 tūkst. Eur Marijampolės savivaldybės administracijoje.

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje buvo 11 374 tūkst. Eur (2020 m. – 25 948 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 42 proc. (2020 m. – 32 proc.). Ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo iki 64 161 tūkst. Eur (2020 m. – 74 743 tūkst. Eur), iš kurių 50 proc. sudarė gyvenamieji pastatai (2020 m. – 41 proc.).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, 2021 m. sumažėjo iki 92 112 tūkst. Eur (2020 m. – 175 391 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo iki 83 186 tūkst. Eur (2020 m. – 60 309 tūkst. Eur). Didžiausią dalį sudarė negyvenamieji pastatai (37 952 tūkst. Eur) ir infrastruktūros ir kiti statiniai (37 416 tūkst. Eur).

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (75 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Šios investicijos išaugo 2 015 732 tūkst. Eur, didžia dalimi Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje, Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje ir savivaldybių administracijose dėl investicijų apskaitos pasikeitimų – nuo 2021 m. sausio 1 d. įtraukiamas gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likutis į finansinio turto savikainą.

4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	11 697 702	9 690 088	2 007 615	21
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	-	-	-	-
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	11 238 309	9 222 577	2 015 732	22
Investicijos į kitus subjektus	459 394	467 511	- 8 117	- 2
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	7 076	2 533	4 542	179

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Straipsnio pavadinimas	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	7 076	2 533	4 542	179
Po vienu metų gautinos sumos	2 343 687	1 326 995	1 016 692	77
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	1 432	1 358	74	5
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	83 941	125 486	- 41 545	- 33
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	809 741	235 211	574 531	244
Iš viso	14 943 580	11 381 671	3 561 909	31

Po vienu metų gautinos sumos išaugo 1 016 692 tūkst. Eur, daugiausiai dėl Valstybės išdo apskaitytų 937 138 tūkst. Eur gautinų sumų iš Europos sąjungos, susijusių su Ignalinos programos lėšomis.

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

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių 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 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 2021 m. gruodžio 31 d., 2021 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 pasibaigusiu 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 459 394 tūkst. Eur, iš jų 452 978 tūkst. Eur Finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose ir investicija į Lietuvos centrinę kredito uniją. Šių investicijų padidėjimas 1 069 tūkst. Eur susijęs su Lietuvos kapitalo Tarptautiniame rekonstrukcijos ir plėtros banke padidėjusia įmoka 1 561 tūkst. Eur, investicijos į Daugiašalę investicijų garantijų agentūrą vertės sumažėjimo – 7 tūkst. Eur bei Lietuvos centrinės kredito unijos išpirktų pajų 500 tūkst. Eur.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 26 proc. mažesnės nei 2020 m. ir sudarė 313 591 tūkst. Eur, iš jų trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės sudarė 187 384 tūkst. Eur, trumpalaikiai indėliai – 125 733 tūkst. Eur.

Išvestinės finansinės priemonės 2021 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 59 567 tūkst. Eur, kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 171 306 tūkst. Eur ir pokytis dėl tikrosios vertės padidėjimo – 111 739 tūkst. Eur. Ši padidėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2021 m. pasibaigė penki apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandoriai. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sandorių nebuvo sudaryta.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

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	187 384		- 1 682	- 1 682
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	-		- 57 885	- 57 885
Iš viso	X	187 384		- 59 567	- 59 567

Pasirinkimo pirkti sandorio tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi valstybės išdo sudarytas pasirinkimo pirkti sandoris turi nestandartines sutarties sąlygas ir srautus. Todėl laikoma, kad sandorio tikroji vertė lygi įsigijimo savikainai (pasirinkimo sandorio premijai). Nuo pasirinkimo sandorio premijos skaičiuojamos sudėtinės palūkanos. Šios palūkanos laikomos tikrosios vertės padidėjimu arba sumažėjimu, kadangi sandorio pabaigoje bus atgaunama sumokėta pasirinkimo sandorio premija ir gaunamos arba mokamos priskaičiuotos sudėtinės palūkanos. Visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai bus privalomai vykdomi sutartyse nustatytais sąlygomis ir terminais. Palūkanų normų skirtingomis valiutomis apsikeitimo sandoriai buvo sudaryti išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP), 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 57 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 143 782 tūkst. Eur., iš kurių daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti suteikta paskolų už 215 498 tūkst. Eur, mokesčių mokėtojų mokestinės nepriemokos, kurių mokėjimas atidėtas (mokestinės paskolos), buvo 422 434 tūkst. Eur, kurios padidėjo dėl COVID-19 nukentėjusių mokesčių mokėtojų mokestinių nepriemokų sumokėjimo atidėjimo.

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

- 2020 m. II ketv. pradėta įgyvendinti priemonė „Paskolos COVID-19“. Pagrindinis šios priemonės tikslas yra suteikti finansavimą paskolų forma su sunkumais dėl COVID-19 protrūkio susiduriantiems smulkiojo ir vidutinio verslo subjektams, kad šie subjektai galėtų apmokėti savo būtinausias išlaidas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šių paskolų likutis sudarė 106 875 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 85 836 tūkst. Eur.

Likusias suteiktas paskolas sudarė valstybės paskolos studentams, iš Europos investicijų banko lėšų perskolintos 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 didžiausią dalį sudarė Europos banko investicijų fonduose JESSICA ir JESSICA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų atnaujinimui (modernizavimui) – 386 467 tūkst. Eur.

6 lentelė. Po vienu metų gautinos sumos pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	799 825	745 540
Per vienus metus*	109 085	57 754
Nuo vienu iki penkerių metų	407 971	408 144

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Po penkerių metų	282 769	279 643
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	1 670 762	1 667 727
Per vienus metus*	12 234	11 826
Nuo vienu iki penkerių metų	1 086 948	1 084 327
Po penkerių metų	571 580	571 574
Iš viso	2 470 588	2 413 268

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

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

2021 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.

4. Mineraliniai ištekliai

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

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

Apskaičiuojant 2021 m. mineralinių išteklių grupės vieneto vertes buvo vadovaujama Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją, direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2 „Dėl Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtinta metodika. 2021 m. mineralinių išteklių grupių vieneto sąlyginės vertės buvo tokios, kokios taikytos 2020 m.

Mineraliniai ištekliai padidėjo 597 141 tūkst. Eur dėl patikslintų jau esančių telkinių žvalgybinių duomenų, o sumažėjimą dėl kitų priežasčių 2 693 tūkst. Eur lėmė susidarę nuostoliai eksploatuojant mineralinius išteklius bei dėl nepasitvirtinusių išteklių.

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

5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 506 366 tūkst. Eur (2020 m. – 2 461 380 tūkst. Eur). Vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 7 priede. Didžiausią biologinio turto dalį (97 proc.) sudarė medynai – 2 433 034 tūkst. Eur (2020 m. – 2 392 100 tūkst. Eur). 98 proc. biologinio turto vertės 2021 m. buvo registruota tikrąja verte.

99 proc. arba 2 407 318 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje. Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 1 153 tūkst. ha (2020 m. – 1 150 tūkst. ha).

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 5 452 tūkst. Eur (2020 m. – 4 114 tūkst. Eur), iš kurių 2.336 tūkst. Eur buvo registruota Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje.

6. Atsargos

8 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	135 730	130 852	4 878	4
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	726 671	609 252	117 419	19
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 212	1 811	-599	-33
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	10 007	10 793	-787	-7
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	49 005	14 688	34 317	234
Iš viso	922 624	767 396	155 228	20

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 1 024 268 tūkst. Eur (2020 m. – 1 082 252 tūkst. Eur). 91 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių.

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

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 902 889 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 3 596 tūkst. Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 79 tūkst. Eur (2020 m. – 90 tūkst. Eur).

Į ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, pergrupuoto turto balansinė vertė buvo 20 724 tūkst. Eur. 2021 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo pelnas buvo 25 235 tūkst. Eur (2020 m. nuostolis – 216 537 tūkst. Eur). Didžiausias pelnas buvo pardavus gyvenamuosius (13 233 tūkst. Eur) ir negyvenamuosius pastatus (8 544 tūkst. Eur).

7. Išankstiniai apmokėjimai

9 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	717 555	506 453	211 101	42
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	372 447	236 483	135 963	57
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	116	-116	-100
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 267	1 337	-70	-5
Kiti išankstiniai apmokėjimai	11 319	11 302	17	0
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	291 655	226 301	65 354	29
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	40 868	30 915	9 953	32
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-713	-750	37	-5
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	716 842	505 703	211 139	42

Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (52 proc.) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (41 proc.).

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Išankstinių apmokėjimų padidėjimą lėmė:

- 65 354 tūkst. Eur padidėjusios ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti dėl išaugusio 17 176 tūkst. Eur (nuo 37 244 tūkst. Eur iki 54 421 tūkst. Eur) Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kontroliuojamų subjektų ir kitų ne viešojo sektoriaus subjektų lėšų poreikio projektų vykdymui. Taip pat Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2021 m. išmokėta papildoma parama smulkiems ūkiams ir jaunųjų ūkininkų įsikūrimui (13 874 tūkst. Eur) bei Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 10 468 tūkst. Eur arba 91 proc. daugiau, palyginus su 2020 m., sumokėtų avansų projektų vykdytojams, su kuriais yra sudarytos ilgalaikės projektų finansavimo sutartys;

- 135 963 tūkst. Eur arba 57 proc. padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios Lietuvos kariuomenės sumos dėl išankstinių mokėjimų, atliktų vykdant sutartinius įsipareigojimus už strategines ir neliečiamąsias atsargas, karines atsargas ir aprangą, transporto atsargines dalis;

- 9 953 tūkst. Eur išaugusios kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

8. Per vienus metus gautinos sumos

2021 m. per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2 736 548 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 14 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (467 845 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė sumažėjo 7 proc.

2021 m. gruodžio 31 d. kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 766 608 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį (90 proc.) sudarė Valstybės išdo sukauptos gautinos sumos iš Europos Komisijos, Finansinių mechanizmų valdybos, pervedančios Europos ekonominės erdvės Norvegijos finansinių mechanizmų paramos lėšas, taip pat sukauptos mokesčių pajamos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautinų pridėtinės vertės, akcizų iš asmenų, gyventojų pajamų ir pelno mokesčio pajamų.

Gautinų mokesčių eilutėje 93 proc. visos sumos sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo suma. Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma sumažėjo 16 proc. iki 1 057 947 tūkst. Eur.

Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos sudarė 73 865 tūkst. Eur, palyginus su 2020 m., sumažėjo 51 proc. Didžiausią dalį sudarė Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos gautinos baudos iš pažeidėjų už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis – 27 212 tūkst. Eur.

Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą sumažėjo 31 proc. iki 14 947 tūkst. Eur. Didžioji dalis (51 proc.) buvo registruota Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos apskaitoje, tai iš VĮ Turto banko gautina suma, skirta valstybės turto atnaujinimui.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 7 050 476 tūkst. Eur (2020 m. – 6 031 499 tūkst. Eur.).

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

Sukauptos lėšos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde sudarė 1 567 855 tūkst. Eur (2020 m. – 1 032 504 tūkst. Eur)

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Palyginus su 2020 m., pinigų ir pinigų ekvivalentų suma padidėjo 17 proc., t. y. 1 018 977 tūkst. Eur.

10 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	1 141 642	1 258 082	-116 440	-9
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	365 042	224 429	140 613	63
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	5 543 792	4 548 988	994 804	22
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų:	7 050 476	6 031 499	1 018 977	17
Iš jų išteklių fondų lėšos	1 403 351	1 161 934	241 416	21

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose išaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 1 055 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 973 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 2021 m., skolindamasi valstybės vardu, platino VVP aukcionuose, taupymo lakštus, išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų. Per 2021 m. buvo pasiskolinta 3 610 359 tūkst. Eur, iš jų 2 566 023 tūkst. Eur (71 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai per 2021 m. sudarė 2 356 092 tūkst. Eur.

11 lentelė. 2021 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)

Išpirkimo arba gražinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Vieni metai	2 684 586	2 685 456
Nuo vieno iki dvejų metų	2 025 663	2 031 475
Nuo dvejų iki trejų metų	2 452 791	2 468 729
Nuo trejų iki ketverių metų	2 368 947	2 370 254
Nuo ketverių iki penkerių metų	2 283 394	2 286 921
Ilgesnis kaip penkeri metai	12 760 198	12 693 516
Iš viso	24 575 579	24 536 352

12 lentelė. Informacija apie 2021 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Paskolos gražinimo terminas	Beprocentinės paskolos, tūkst. Eur	Paskolos su fiksuota palūkanų norma, tūkst. Eur	Paskolos su kintama palūkanų norma, tūkst. Eur
Per vienus metus	39 614	156 647	113 007
Trumpalaikės paskolos	143	1 168	534
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	39 472	155 479	112 473
Nuo vieno iki penkerių metų	157 005	831 781	343 392
Po penkerių metų	410 617	2 311 544	283 599
Iš viso	607 236	3 299 972	739 998

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

Kiti įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 89 521 tūkst. Eur. Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- įsipareigojimai pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis dėl Vilniaus m. Balsių mokyklos statybos – 18 530 tūkst. Eur;
 - įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų pagal 2015 m. gruodžio 29 d. sudarytą valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį – 14 150 tūkst. Eur;
 - pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį mokėtina suma už Kauno miesto M.K. Čiurlionio tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo projektavimą – 9 846 tūkst. Eur.
- Daugiau informacijos apie valstybės skolą pateikta 2021 metų valstybės skolos leidinyje¹.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

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

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	4 650	4 820
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	4 747
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	x	73
Nuo vienerių iki penkerių metų	5 097	4 879
Po penkerių metų	5 776	5 776
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	15 467	X
Palūkanos	- 48	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	15 419	15 475

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	4 747	5 882	-1 135	-19
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	10 655	14 052	-3 397	-24
Iš viso	15 403	19 934	-4 531	-23

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

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

Laikotarpis	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	6 010	5 350	660	12
Nuo vienerių iki penkerių metų	13 828	13 470	358	3
Po penkerių metų	7 453	5 975	1 478	25
Iš viso	27 292	24 794	2 498	10

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už patalpų nuomą. 2021 m., lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, numatomos gauti įmokos padidėjo 10 proc.

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

Laikotarpis	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
-------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------------

¹ 2021 metų valstybės skolos leidinys: <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/valstybes-skolos-valdymas/valstybes-skolos-leidiniai>

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Per vienerius metus	17 270	13 090	4 180	32
Nuo vienerių iki penkerių metų	35 495	27 529	7 966	29
Po penkerių metų	57 861	37 571	20 290	54
Iš viso	110 626	78 190	32 436	41

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą. Palyginus su 2020 m., ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatomos mokėti įmokos padidėjo 41 proc. Tam įtakos turėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos sudarytos nuomos sutartys.

12. Atidėjiniai

17 lentelė. 2021 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	77 941	77 845
Trumpalaikiai atidėjiniai	53 910	53 838
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	24 031	24 007
Nuo vieno iki penkerių metų	485 858	485 681
Po penkerių metų	3 973 889	3 650 871
Iš viso	4 537 689	4 214 397

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

18 lentelė. Atidėjiniai 2021 m. gruodžio 31 d.

Atidėjinių grupė	2021 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	8 903	
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokom mokėti	1 428	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Viešosios įstaigos Valstybinis mokslinių tyrimų institutas Fizinių ir technologijos mokslų centras atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokom mokėti	429	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	7 045	
Žalos atlyginimas	12 718	
Vilniaus miesto savivaldybės administracijos priteistos sumokėti sumos pagal pateiktus ieškinius	11 598	Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės apmokėti, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	1 120	
Aplinkos tvarkymas	7 028	
VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro atidėjiniai savartynų uždarymui	7 028	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Turto likvidavimas	635	
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	635	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	20 089	
INVEGOS fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo ir Verslumo fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	19 895	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2021 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	193	
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	4 571	
2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamą turtą įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos piniginės kompensacijos likutis	3 566	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	1 005	
Kita	4 160 454	
Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui	4 097 551	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
VSDF administruojamo išteklių fondo atidėjiniai pagal išmokų gavėjų prašymus skirti jiems priklausančias išmokas	34 160	Be išmokos gavėjo prašymo skirti išmoką ir nustatyti įvykdymo termino neįmanoma, tačiau galima patikimai įvertinti.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	28 743	
Iš viso	4 214 397	

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

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

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

Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo ir eksploatavimo nutraukimo metu susidariusių ilgaamžių atliekų tinkamam apdorojimui ir saugojimui užtikrinti VĮ Ignalinos atominė elektrinė vykdo eksploatavimo nutraukimo projektus, nurodytus Galutiniame plane, ir finansuojamus Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo, Ignalinos programos, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, valstybės biudžeto ir VĮ Ignalinos atominės elektrinės lėšomis. Registruoti atidėjiniai giluminio atliekyno įrengimui siekia 2 245 384 tūkst. Eur.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 15 priede. 2021 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėjo 8 proc. iki 1 177 292 tūkst. Eur. Didžiausią dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinos sumos (881 599 tūkst. Eur).

Tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 8 proc. iki 171 893 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo išaugusios Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikų (3 066 tūkst. Eur), Lietuvos kariuomenės (2 749 tūkst. Eur), Kauno miesto savivaldybės administracijos (2 414 tūkst. Eur) ir

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Valstybės sienos apsaugos tarnybas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (2 297 tūkst. Eur) tiekėjams mokėtinos sumos.

Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos sumažėjo nuo 23 719 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. iki 6 070 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų mažėjimui turėjo Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 16 583 tūkst. Eur mažesnė suma, kurią praėjusį ataskaitinį laikotarpį sudarė valstybės biudžeto lėšos skirtos finansuoti užimtumo didinimo programą.

2021 m. didžiąją trumpalaikių mokėtinų sumų dalį sudarė sukauptos mokėtinos sumos (881 599 tūkst. Eur.). 54 proc. šių sukauptų mokėtinų sumų buvo registruota Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo apskaitoje.

14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama

2021 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis sudarė 9 672 683 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 7 611 279 tūkst. Eur), iš kurių:

- 8 199 250 tūkst. Eur finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis (2020 m. – 5 882 319 tūkst. Eur);
- 1 473 433 tūkst. Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis (2020 m. – 1 728 960 tūkst. Eur).

Palyginus su 2020 m., finansavimo sumų likutis padidėjo 27 proc. Tam įtakos turėjo 2 316 932 tūkst. Eur išaugęs finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis. 2021 m. buvo gauta 33 proc. daugiau finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 3 266 203 tūkst. Eur (2020 m. – 2 460 526 tūkst. Eur). Taip pat finansavimo sumų likučio padidėjimui įtakos turėjo 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojęs Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimas, pagal kurį keitėsi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti.

Daugiausiai finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų per 2021 m. padidėjo Valstybės izde – 570 571 tūkst. Eur ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje – 470 202 tūkst. Eur. Detalesnė informacija apie valstybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede.

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

Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Iš viso gauta paramos
Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	5 554	8 170	135	1 174	15 032
Užsienio valstybių juridiniai asmenys	405	23 848		4	24 257
Fiziniai asmenys	1 268	339			1 607
Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	2 970	X	X	X	2970
Anonimiškai	209	179		1	389
Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	1	12			13
Iš viso	10 407	32 548	135	1 179	44 269

74 proc. paramos gauta turtu, išskyrus pinigus. Pagrindiniai paramos davėjai – užsienio valstybių juridiniai asmenys, suteikę 55 proc., ir Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys, suteikę 34 proc. visos paramos.

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Paramos rūšis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	Kiti pokyčiai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Pinigais	20 852	10 407	-718	-10 057	-1 087	-2	19 395
Turtu, išskyrus pinigus	98 616	32 548	653	-29 573	-694	23	101 574
Paslaugomis	2	135	87	-217	-3		4
Turto panauda	47 815	1 179	-107	-1 189	-207	699	48 191
Iš viso	167 285	44 269	-84	-41 036	-1 990	719	169 164

15. Grynasis turtas

Konsoliduotasis grynasis turtas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 41 proc. (2020 m. – 42 proc.) viso konsoliduoto viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

21 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	12 518 866	11 227 810	1 291 057	11
Kiti rezervai	3 947 637	2 377 419	1 570 218	66
Nuosavybės metodo įtaka	702 503	687 769	14 734	2
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	10 826 272	11 233 047	-406 774	-4
Iš viso	27 995 279	25 526 044	2 469 235	10

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

Kitų rezervų reikšmingą padidėjimą lėmė Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde suformuotas 1 297 681 tūkst. Eur rezervas iš nuo 2018 m. privalomai sudaromo Socialinio draudimo rezervinio fondo, kurio tikslas – užtikrinti valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto stabilumą ir kaupti piniginius išteklius, reikalingus teisės aktuose nurodytoms valstybinio socialinio draudimo išmokoms finansuoti, kai nepakanka tam tikros rūšies pajamų. Sukauptos Socialinio draudimo rezervinio fondo lėšos 2021 m. perkeltos iš sukaupto perviršio į kitus rezervus.

Nuosavybės metodo įtaka padidėjo dėl ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultato (190 441 tūkst. Eur), kuris parodo viešojo sektoriaus kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkančią valstybei. Nuosavybės metodo įtakos likučiu įtakos turėjo dalininkų (nuosavo) kapitalo sumažėjimas (175 410 tūkst. Eur) dėl išmokėtų dividendų ir pelno įmokų (plačiau 21 pastaboje).

2021 m. grynasis perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką buvo teigiamas ir sudarė 358 731 tūkst. Eur, tačiau dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde suformuoto rezervo, perkėlus 1 297 681 tūkst. Eur iš sukaupto perviršio į kitus rezervus, ataskaitinių metų rezultatas finansinės būklės ataskaitoje tapo neigiamu – deficitas siekė 266 487 tūkst. Eur.

16. Mokesčių pajamos

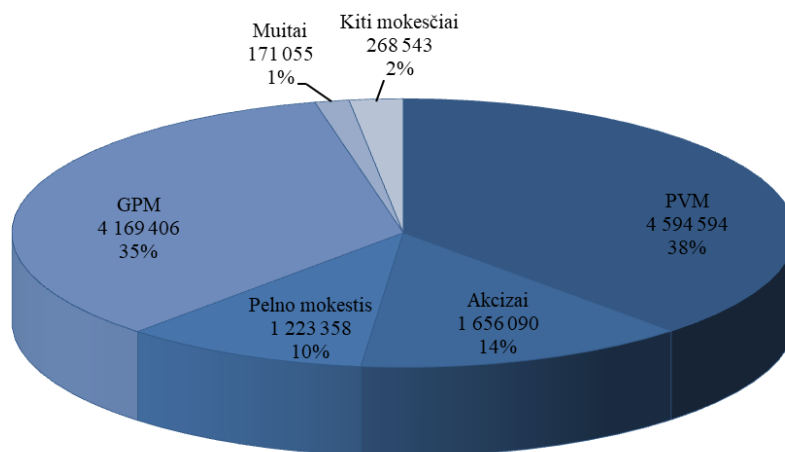
22 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	5 392 764	4 487 003	905 761	20
Turto mokesčių pajamos	163 852	152 028	11 824	8
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	6 306 108	5 774 475	531 633	9

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Straipsniai	2021 m. tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	171 055	129 311	41 744	32
Kitų mokesčių pajamos	49 267	65 889	-16 622	-25
Iš viso	12 083 046	10 608 706	1 474 340	14

Didžiausią įtaką mokesčių pajamų pokyčiui turėjo 14 proc. arba 518 391 tūkst. Eur padidėjusios gyventojų pajamų mokesčio pajamos. Palyginus su 2020 m., pridėtinės vertės mokesčio pajamos padidėjo 11 proc. (437 097 tūkst. Eur), pelno mokesčio pajamos išaugo 46 proc. (387 370 tūkst. Eur), valstybės pajamos iš akcizų padidėjo 5 proc. (83 688 tūkst. Eur), muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus, pajamos didėjo 32 proc., turto mokesčių pajamos padidėjo 8 proc. Kitų mokesčių pajamos sumažėjo 25 proc. iki 49 267 tūkst. Eur: didžiausią įtaką pokyčiui turėjo pajamos iš mokesčių už valstybinius gamtos išteklius ir aplinkos teršimą.



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

Detalesnė informacija apie 2021 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 17 priede.

17. Socialinių įmokų pajamos

23 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai

Socialinės įmokos pavadinimas	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	3 259 700	2 882 233	377 467	13
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	374 162	329 864	44 298	13
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	2 784 304	2 470 963	313 341	13
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	101 235	81 405	19 830	24
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	-1	1	-2	-193
Įmokų į Garantinį fondą iš viso	29 715	25 659	4 055	16
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	1 743 138	1 548 863	194 275	13
Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	1 739 855	1 546 041	193 814	13
Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos	608	156	452	290
Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos	2 675	2 666	9	0
Kitos socialinės įmokos	32 177	31 246	932	3
Iš viso	5 064 729	4 488 001	576 728	13

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Socialinių įmokų pajamos per ataskaitinį laikotarpį išaugo 13 proc. arba 576 528 tūkst. Eur. Reikšmingą visų socialinių įmokų dalį sudarė apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos (55 proc.) ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos (34 proc.) Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos sudarė 608 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.

18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

24 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	836 457	690 766	145 690	21
Pajamos iš rinkliavų	166 888	188 434	-21 546	-11
Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	-	-	-	-
Suteiktų paslaugų pajamos	386 376	346 103	40 273	12
Kitos	283 193	156 229	126 964	81
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-	-	-
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	836 457	690 766	145 690	21

2021 m. apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 836 457 tūkst. Eur, kurios palyginus su 2020 m., padidėjo 21 proc.

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo išaugusios kitos pajamos, kurių didžiausią dalį (45 proc.) sudarė Valstybės išde apskaitytos kelių naudotojų mokesčio, transporto priemonių mokesčio, konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir kitos neišvardintos pajamos.

25 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	242 866	353 105	-110 240	-31
Pajamos iš atsargų pardavimo	98 250	115 171	-16 921	-15
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	57 386	44 495	12 890	29
Pajamos iš administracinių baudų	75 270	59 188	16 082	27
Nuomos pajamos	37 804	35 252	2 552	7
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	6 924	12 895	-5 971	-46
Kitos	-32 768	86 104	-118 872	-138
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-	-	-	-
Kitos veiklos sąnaudos	-50 593	-44 472	-6 122	14
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 041	-7 724	-2 317	30
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-5 575	-2 061	-3 513	170
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-10 207	-9 087	-1 121	12
Paslaugų sąnaudos	-9 279	-8 213	-1 067	13
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-9 778	-9 431	-347	4
Kitos veiklos sąnaudos	-5 712	-7 956	2 244	-28
Kitos veiklos rezultatas	192 273	308 634	-116 361	-38

Reikšmingiausią įtaką kitos veiklos rezultatui turėjo kitos veiklos kitų pajamų sumažėjimas 110 240 tūkst. Eur. Pokytį lėmė Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos ataskaitiniu laikotarpiu perskaičiuotos ir atstatytos klaidingai ankstesniais laikotarpiais

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

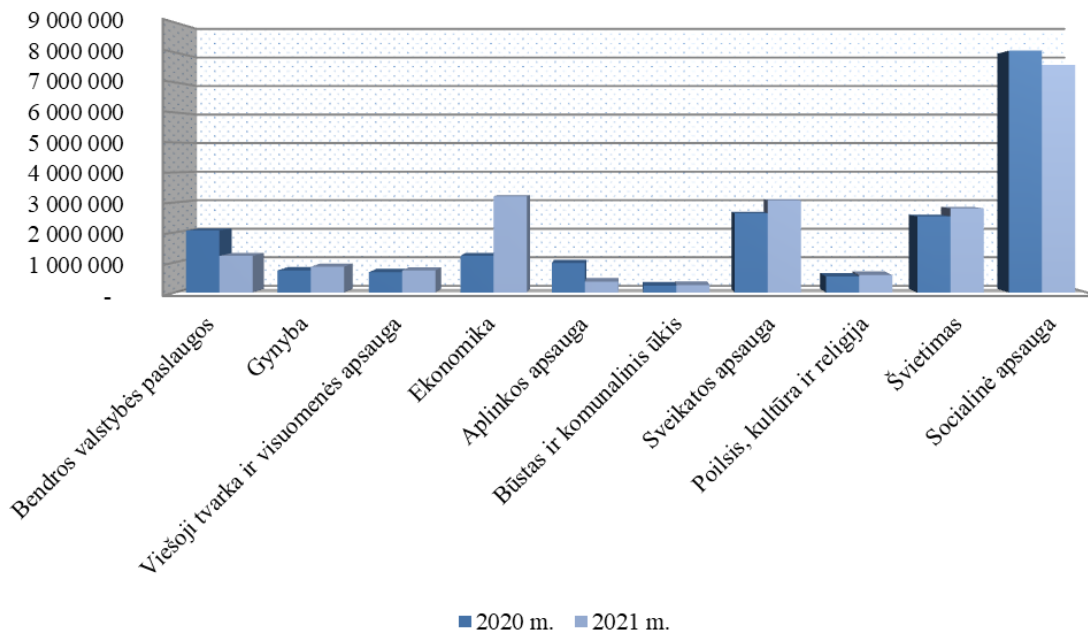
priskaičiuotos baudos už gamtai padarytą žalą, kurios buvo sumažintos, todėl 2021 metais iš viso baudų buvo priskaityta -49 027 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį (40 proc.) kitos veiklos pajamų sudarė pajamos iš atsargų pardavimo. Daugiausia pajamų iš atsargų pardavimo savo apskaitoje registravo Valstybės išdas (83 906 tūkst. Eur), kurias sudaro: nematerialiojo turto realizavimo, valstybinės žemės sklypų pardavimo bei kito turto ir atsargų realizavimo pajamos.

Kitos veiklos sąnaudoms daugiausiai įtakos turėjo registruoti nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Šilutės profesinio mokymo centro (1 550 tūkst. Eur), Šiaulių miesto savivaldybės administracijos (911 tūkst. Eur) ir Klaipėdos universiteto (633 tūkst. Eur) apskaitose.

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)

2021 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 20 701 687 tūkst. Eur (2020 m. – 19.702.080 tūkst. Eur). Didžiausią šių sąnaudų dalį (35 proc.) sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 7 285 565 tūkst. Eur. 99 proc. socialinių išmokų sąnaudų teko socialinės apsaugos ir sveikatos apsaugos funkcijoms, iš jų daugiausia sąnaudų registravo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 364 756 tūkst. Eur), Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Kauno skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 122 080 tūkst. Eur) ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus administruojamas išteklių fondas (938 794 tūkst. Eur).

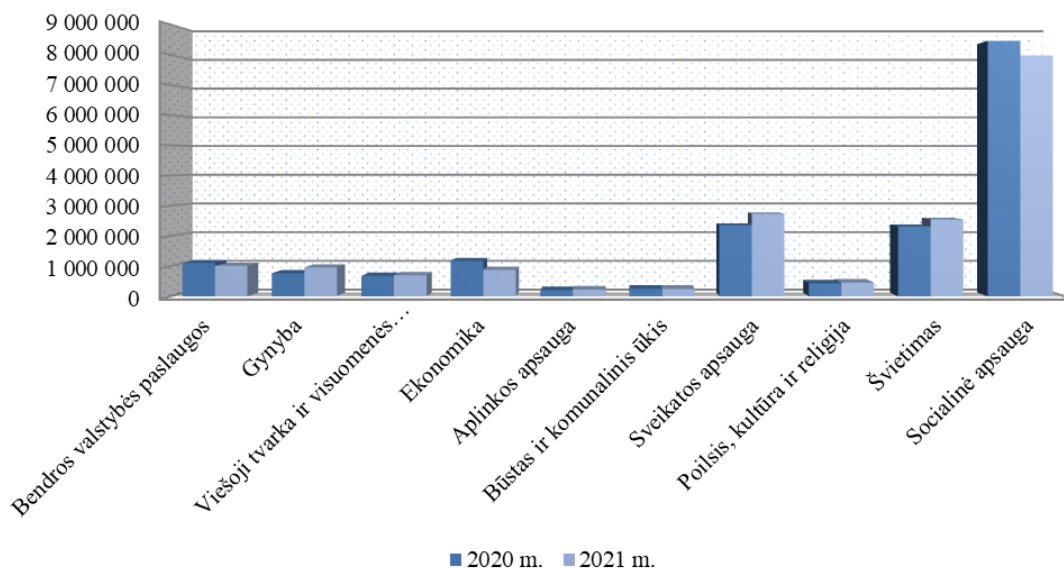
Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 6 162 008 tūkst. Eur arba 30 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų ir, palyginti su 2020 m., padidėjo 564 474 tūkst. Eur. Iš jų daugiausiai, kaip ir 2020 m., teko švietimo (34 proc.), sveikatos apsaugos (26 proc.) bei viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (9 proc.) funkcijoms. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 19 priede.

Finansavimo sąnaudos siekė 3 364 815 tūkst. Eur, ir tai sudarė 16 proc. visų sąnaudų. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis finansavimo sąnaudos padidėjo 268 172

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

tūkst. Eur. Didžiausią įtaką išaugusioms finansavimo sąnaudoms turėjo sąnaudos, skirtos ekonomikai ir susijusios su COVID-19 nulemtų karantino ribojimų sukeltų problemų sprendimu.

2021 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 17 707 061 tūkst. Eur (2020 m. – 17 718 753 tūkst. Eur).



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

2021 m. didžioji dalis lėšų buvo išleista socialinėms išmokoms finansuoti – 7 148 399 tūkst. Eur (2020 m. – 6 969 682 tūkst. Eur). Kaip ir 2020 m, šios išmokos sudarė 40 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko socialinės apsaugos (90 proc.) bei sveikatos apsaugos (10 proc.) funkcijoms vykdyti.

34 proc. visų išmokų arba 5 951 298 tūkst. Eur (2020 m. – 5 351 121 tūkst. Eur) siekė darbo užmokesčio išmokos. Šio aiškinamojo rašto 12 priede pateikiama informacija apie 2020 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

26 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	687 054	1 019 912	-332 859	-33
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	35 375	282 510	-247 135	-87
Baudų ir delspinigių pajamos	16 535	4 136	12 400	300
Palūkanų pajamos	28 576	27 905	671	2
Dividendai	172 039	185 709	-13 669	-7
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	434 631	520 138	-85 507	-16
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-103	-485	382	-79
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 546 103	-1 174 557	-371 545	32
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-161 152	-78 687	-82 464	105
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1 571	-1 783	212	-12
Palūkanų sąnaudos	-337 285	-425 992	88 707	-21
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 046 095	-668 095	-378 000	57
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-859 049	-154 645	-704 404	455

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Dividendų pajamos 2021 m. sudarė 25 proc. visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų, iš kurių į valstybės išdą pervesti dividendai siekė 95 874 tūkst. Eur, Lietuvos banko pervesta pelno įmoka buvo 16 626 tūkst. Eur, pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies sudarė 44 573 tūkst. Eur.

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

Palūkanų sąnaudų ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruota 21 proc. mažiau nei 2020 m. 274 795 tūkst. Eur arba 81 proc. visų palūkanų sąnaudų sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

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

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

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo neigiamas ir sudarė 125 269 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tame turėjo įsipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė nacionaline valiuta sudarė – 1 323 451 tūkst. Eur. Per ataskaitinius metus JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,2281 USD/EUR iki 1,1334 USD/EUR, arba -7,71 proc., o nepalankus valiutos kursas įtakoją įsipareigojimų dalies užsienio valiuta padidėjimą.

21. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2021 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje viešojo sektoriaus veiklos rezultatų apskaitoje buvo teigiama ir siekė 190 623 tūkst. Eur (2020 m. – 305 831 tūkst. Eur), iš jų Finansų ministerijoje 117 611 tūkst. Eur.

Per 2021 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 24 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 702 503 tūkst. Eur (2020 m. – 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 175 577 tūkst. Eur, iš jų Finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 108 400 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių sumų, skirtų išmokėti dividendams, Susisiekimo ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 35 739 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 gražinti 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 įsipareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės ir savivaldybės garantija skaičiuojami nominaliaja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo prisiimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

2021 m. pabaigoje ūkio subjektų negražintų valstybės ir savivaldybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 854 816 tūkst. Eur, arba 18 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo gražinta 195 624 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.

27 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai

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

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

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 938 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal 2020 m. gegužės 19 d. Tarybos reglamentą dėl Europos laikinos paramos priemonės nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protūkiu, mažinti (SURE) sukūrimo, 2021 m. sudarė 83 954 tūkst. Eur.

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

23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

2021 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 1 005 847 tūkst. Eur (2020 m. – 261 260 tūkst. Eur), kitas turtas – 2 157 tūkst. Eur (2020 m. – 694 tūkst. Eur). Didžiausia neapibrėžtojo turto suma buvo registruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (995 447 tūkst. Eur), kurią sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus, gautinos Pridėtinės vertės mokesčio įmokos, skirtos Lietuvai kaip vartojimo valstybei priklausantis PVM (pagal specialią telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir/arba elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemą (MOSS) bei sistemą, palengvinančią mokesčių PVM prievolių vykdymą ūkio subjektams, parduodantiems neapmokestinamiesiems asmenims tam tikras prekes ar paslaugas, už kurias PVM turėtų būti sumokėtas kitoje valstybėje narėje tais atvejais, kai veikla apima daugiau nei vienos ES valstybės narės teritoriją (OSS)). Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas tikimybę gauti šią sumą vertina kaip mažai tikėtiną (iki 10 proc.).

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Neapibrėžto turto grupė	Neapibrėžto turto pobūdis	Neapibrėžto turto suma, tūkst. Eur	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus, laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	1 005 847	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	maža
Kitas turtas	Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas	2 157	Neapibrėžta	maža
Iš viso:		1 008 004		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 3 712 977 tūkst. Eur (2020 m. – 4 202 272 tūkst. Eur). Didžiausias neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumas parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3 332 249 tūkst. Eur) ir Valstybės išdas – 203 462 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų.

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

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 950		
Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 912	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Darbo teisės byla (administracinė), dėl paskyrimo į konkurse laimėtas pareigas, kompensacijos atleidžiant iš darbo	39	11-90 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir būdas
Žalos atlyginimas	131 525		
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos įsipareigojimas atlyginti žalą (pareiškėjai: Veolia Environnement S.A. Veolia Baltics and Eastern Europe S.A.S., UAB Vilniaus energija, UAB Litesko)	80 032	30 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	47 062	iki 10 proc.	Neįmanoma įvertinti
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos dėl žalos už sumokėtos sumos už VIAP už paties pasigaminatą elektros energiją ir nuostolių (kaip elektros energijos vartotojo) atlyginimo.	2 703	50 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas
Dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų	1 728	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis
Turto likvidavimas	914		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	914	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Garantijų įsipareigojimai	204 264		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	203 462	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų.
Utenos rajono savivaldybės išde paskolos grąžinimas	802	0-10 proc.	Nėra aiškus
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	11 675		
Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	11 675	11-50 proc.	1-3 metai
Kita	3 361 649		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose	3 332 249	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	6 202	11-50 proc.	Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis
Kauno miesto savivaldybės administracijos atlygintinos sumos dėl sutarčių nutraukimo, neatkurtų nuosavybės teisių ir kiti įsipareigojimai	14 355	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Privalomojo sveikatos draudimo fondo neišmokėtos kompensacijos dėl lėšų gavėjų nepateiktos informacijos	4 831	0-10 proc.	Nepavyksta susisiekti su lėšos gavėjais, negauta informacija
Kiti įsipareigojimai dėl žalos atlyginimo ir kitų netesybų prisiteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, socialinio draudimo įmokos už kompensuojamas sumas profesinės karo tarnybos kariams	4 012	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Iš viso	3 712 977		

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

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.

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

sudaromi finansinio užstato apsikėitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsikėitimo sandoriai. Pagal tokį sandorį sutariama apsikėisti palūkanų normomis, kai viena šalis moka fiksuotas palūkanas, o kita – kintamas.

30 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, valiuta tūkst.		Valiuta (kodas)
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.	
Ilgalaikės paskolos	262 069	179 459	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	31 086	124 968	-	-	EUR
Trumpalaikės paskolos	13 920	14 256	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	209 834	400 635	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 530 880	2 332 465	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 167	2 030	2 456	2 493	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	0	1	0	14	SEK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	17	67	179	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	10	10	10	Kita
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	24	0	20	0	GBP
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	0	2	0	CHC
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2 232 479	1 187 701	-	-	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	36 533	54 663	41 406	67 131	USD
Iš viso	5 319 014	4 296 205	X	X	X

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

31 lentelė. Įsipareigojimų eurais ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurais	25 461 252	23 084 621	2 376 631	10
JAV doleriais	1 360 740	2 374 777	- 1 014 037	-43
Kitomis	519	380	139	37
Iš viso	26 822 511	25 459 778	1 362 733	5

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2022 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 2021 m. gruodžio 31 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 21 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos 9 VPSP sutartys: 2 koncesijos sutartys, 7 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys (toliau – VžPP).

Pagal statistinius duomenis, 26-iose savivaldybėse buvo įgyvendinama 41 VPSP sutartis: 39 – koncesijų sutartys ir 2 – VžPP.

Daugiausiai VPSP sutarčių yra įgyvendinama kultūros, sporto, laisvalaikio leidimo objektų, įrenginių ir kitos infrastruktūros srityje (15 sutarčių) ir energetikos, įskaitant šilumos ir elektros energijos, naftos ir gamtinių dujų išgavimą, perdavimą, skirstymą, tiekimą srityje (10 sutarčių) bei atliekų naudojimo, perdirbimo ir tvarkymo srityje (9 sutartys).

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Per ataskaitinį laikotarpį pasirašytos keturios VPSP sutartys, iš kurių trys įsigaliojo: dėl karinių miestelių statybos Vilniaus rajono savivaldybėje (Šatrininkų sen., Rokantiškių k.), Šilalės rajono savivaldybėje bei Šiaulių miesto savivaldybėje, už kurių įgyvendinimą atsakinga Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija.

Iš viso iki 2021 m. gruodžio 31 d. buvo sudarytos ir įsigaliojusios 66 VPSP sutartys.

26. Poataskaitiniai įvykiai

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2021 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2021 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo teigiama ir sudarė 735 598 tūkst. Eur. (2020 m. buvo neigiama ir sudarė 176 344 tūkst. Eur.). Šiame skaičiuje didžiausia suma, 730 768 tūkst. Eur, yra esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms.

Klaidų taisymai buvo atlikti dėl praėjusių laikotarpių apskaitos ir finansinių ataskaitų klaidų taisymo, tačiau didžiausią teigiamą įtaką (473 837 tūkst. Eur) turėjo 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojęs Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimas, pagal kurį keitėsi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti. Dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo buvo keičiama viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politika, įtraukiant bendrovės gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti 2021 m. sausio 1 d. likutį į viešojo sektoriaus subjektų finansinio turto įsigijimo savikainą.

Ataskaitiniu periodu taip pat buvo koreguojamos kitos veiklos pajamos, kurios buvo įtrauktos į Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos apskaitą dėl VĮ Turto banko

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

pateiktos informacijos apie gautas pajamas dėl valstybės turto pardavimo ir patirtas sąnaudas, susijusias su valstybės nekilnojamo turto atnaujinimo programa, atitinkamai 4 395 tūkst. Eur ir 600 tūkst. Eur.

Kauno miesto savivaldybės grupėje buvo registruota 42 981 tūkst. Eur klaidų taisymo suma: buvo koreguotas finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigai iš kitų šaltinių, atliktos korekcijos tarp finansavimo šaltinių iš savivaldybės biudžeto bei kitų šaltinių.

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

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

Teikiant 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti, viešojo sektoriaus subjektai turėjo pateikti pradžinius likučius. Atlikus viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. pradinių konsoliduotųjų duomenų analizę, nustatyta, kad bendras konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnių skirtumas tarp 2020 m. pabaigos ir 2021 m. pradžios likučių sudarė -302 007 tūkst. Eur. Didžiausias skirtumas susidarė dėl viešojo sektoriaus subjektų ankstesniais laikotarpiais nekorektiškai pateiktos eliminavimo informacijos ir jos koregavimui atliktų konsolidavimo įrašų. Labiausiai skyrėsi konsoliduotieji finansavimo sumų ir sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką likučiai.

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, 2021 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija ir Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija, kurios tvarko šių fondų fondų apskaitą ir gauna asignavimus įnašams į šiuos fondų fondus. Papildoma informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija pateikiama 30 ir 31 lentelėse.

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	56275,2	53 255,1
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	47920,1	46 808,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8355,1	6 446,7
Lėšų pergrupavimas pagal finansavimo šaltinius		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
Gautų įnašų suma		
Apskaičiuotų palūkanų suma	441,9	1 908,4
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)	-368,4	-454,2
Kitos įplaukos (nurodoma jų paskirtis)		
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2019 m.)		-43,0*
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2020 m.)		2 138,1
Kitos išmokos (nurodoma jų paskirtis) (rodoma su minuso ženklu)		
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2019 m.)		-336,8*

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
 NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2020 m.)		-192,4
Grįžusios lėšos mokėtos ministerijai (2021)	-35 000,0	
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	21 348,6	56 275,2
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	12 551,6	47 920,1
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8 797,0	8 355,1

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

** po 2019 m. gautos audituotos ataskaitos

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

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžia	20 942,0	91 996,3
Gautų įnašų suma		
Grąžintų lėšų suma		
Apskaičiuotų palūkanų suma		-551,4
Gautų palūkanų suma	-168,3	
Apskaičiuotų valdymo išlaidų suma	-343,8	-2096,2
Nuskaityta valdymo išlaidų suma	-215,2	-1 938,9
Kitos įplaukos ir išmokos	5 065,9	1 600,5
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	25 624,4	91 106,5

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	19,90	41 777,08	805,16	58,33	5 921,79	25 027,30	2 959,51		76 569,08
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	19,90	41 223,17	796,24	58,33	5 786,01	24 863,87	2 959,51		75 707,02
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		553,92	8,92	0,00	135,78	163,44			862,06
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	-326,96	-21 390,18	-3 169,53	-31,64	-2 796,37	-623,27	-0,21		-28 338,17
3.1.	Parduoto									
3.2.	Perduoto		-303,46	0,00	0,00	-81,21	-52,58	-0,21		-437,46
3.3.	Nurašyto	-326,96	-21 086,72	-3 169,53	-31,64	-2 715,17	-570,69			-27 900,71
4.	Pergrupavimai (+/-)	-132,91	26 242,02	1 470,22	47,17	7 268,82	-28 788,38	-3 489,92		2 617,03
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-2,51	-1,06		57,94		0,00		54,37
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1 527,69	651 798,89	12 877,15	890,80	188 242,78	43 556,63	10 435,43	208,16	909 537,53
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-516 946,27	-8 868,60	X	-155 877,93	X	X		-681 692,80
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-482,06	-4,11	X	-8,86	X	X		-495,03
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-57 563,12	-3 198,93	X	-10 707,38	X	X		-71 469,44
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	21 241,80	3 168,99	X	2 582,10	X	X		26 992,89
10.1.	Parduoto	X			X		X	X		
10.2.	Perduoto	X	264,01		X	2,05	X	X		266,06
10.3.	Nurašyto	X	20 977,79	3 168,99	X	2 580,06	X	X		26 726,84
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-3 008,26	3,21	X	2 715,85	X	X		-289,20
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	12,68	-0,21	X	-36,87	X	X		-24,40
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-556 745,23	-8 899,66	X	-161 333,09	X	X		-726 977,98

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1 915,92	-498,66		-2,10	-964,65	-388,31	-4,60	-208,16	-3 982,40
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-0,06			-35,08	-9,43	-3,58		-48,15
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį					4,30		5,56		9,86
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma	326,96	2,53			33,96	3,57			367,03
18.1.	Parduoto									
18.2.	Perduoto									
18.3.	Nurašyto	326,96	2,53			33,96	3,57			367,03
19.	Pergrupavimai (+/-)	62,46	-2,36			-18,86	17,31			58,56
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00							0,00
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1 526,49	-498,55		-2,10	-980,33	-376,86	-2,62	-208,16	-3 595,11
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	1,20	94 555,12	3 977,48	888,70	25 929,36	43 179,77	10 432,80		178 964,43
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	51,73	87 727,55	4 903,76	814,84	20 948,02	47 552,66	10 961,45		172 960,02

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	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.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	8 569,76	13 190,76	40 151,04	155 086,32	1 393,01	135 226,22	29 692,58	6 397,74	86 617,07	1 031,91	73 385,25	749 042,20	247 178,55	1 546 962,42
2.1.	Pirkto turto išgijimo savikaina	3 412,16	9 529,29	18 018,95	36 655,25	456,62	119 639,65	29 366,21	1 811,11	84 593,99	613,50	70 966,24	735 545,59	247 172,66	1 357 781,22
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išgijimo savikaina	5 157,61	3 661,47	22 132,10	118 431,07	936,38	15 586,56	326,37	4 586,63	2 023,09	418,41	2 419,01	13 496,61	5,89	189 181,20
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-19 623,44	-7 385,39	-63 917,11	-54 982,19	-14,26	-50 739,15	-9 954,47	-421,69	-44 619,85	-67,59	-17 337,89	-37 579,31	-2 801,00	-309 443,33
3.1.	Parduoto	-40,23	-949,31	-1 999,43	-6,91		-292,07	-1 732,56		-209,51		-17,07	-11,69		-5 258,78
3.2.	Perduoto	-19 427,47	-2 987,70	-15 498,89	-30 139,65		-5 124,82	-1 224,50	-398,70	-810,21		-610,04	-15 304,26	-106,00	-91 632,24
3.3.	Nurašyti	-155,75	-3 448,39	-46 418,79	-24 835,62	-14,26	-45 322,25	-6 997,40	-22,99	-43 600,13	-67,59	-16 710,77	-22 263,35	-2 695,00	-212 552,31
4.	Pergrupavimai (+/-)	-245 232,79	13 929,36	162 245,21	396 490,55	9 214,68	86 534,07	11 255,19	8 219,38	8 972,83	228,08	25 441,38	-556 589,71	-184 993,07	-264 284,83
5.	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			907,81			1 067,89	102,74		120,93		14,18		-126,25	2 087,29
6.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	18 835 288,38	678 941,15	5 602 578,81	7 450 437,58	480 883,49	3 016 050,09	926 397,97	489 171,85	958 166,30	12 649,34	758 386,63	1 885 203,19	716 021,10	41 810 175,87
7.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
8.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma*	X	-863,86	-2 183,91	-17 980,85	-19,00	-1 382,86	-196,14	-21,92	-823,54	X	-181,93	X	X	-23 654,01
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-10 380,45	-84 724,88	-235 356,01	-147,17	-165 582,73	-50 223,65	-0,84	-68 067,39	X	-47 070,32	X	X	-661 553,43
10.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1 630,85	13 909,34	28 510,98	0,25	46 961,40	8 949,57		43 309,42	X	11 915,28	X	X	155 187,08
10.1.	Parduoto	X	172,21	443,35	6,91		213,21	1 697,13		208,44	X	17,07	X	X	2 758,33
10.2.	Perduoto	X	139,28	4 176,45	18 019,71		3 229,80	1 045,36		572,52	X	502,67	X	X	27 685,79
10.3.	Nurašyto	X	1 319,36	9 289,53	10 484,35	0,25	43 518,38	6 207,08		42 528,46	X	11 395,55	X	X	124 742,97
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-216,75	18 606,73	-25 745,66	-5 147,84	8 144,81	10 231,40	-1 988,41	-1 268,51	X	1 154,35	X	X	3 770,12
12.	Suakaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		-148,23			-770,14	-76,84		-85,58	X	29,22	X	X	-1 051,56
13.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-158 503,22	-1 586 475,22	-4 053 134,05	-20 018,60	-1 766 040,26	-584 569,73	-2 112,06	-688 831,36	X	-375 498,92	X	X	-9 235 183,42
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-999,97	-13 951,57	-2 736,75	-40 280,94	-3 319,03	-554,62		-1 251,00	X	-3 440,76	-19 546,47	-585,27	-86 666,37
15.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-35,26	-848,39	-1 026,76	-527,63	-239,11	-61,06	-13,96	-5,01	X	-296,45	-1 232,27		-4 285,92

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	3,04	440,84	53,61	3 216,99	2,87				X		471,12		4 188,47
18.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	53,97	1 258,78	232,07	37,90	94,70	388,90		17,17	X	660,45	706,28		3 450,21
18.1.	Parduoto	X								0,37	X				0,37
18.2.	Perduoto	X			218,50	37,90					X				256,40
18.3.	Nurašyto	X	53,97	1 258,78	13,57		94,70	388,90		16,80	X	660,45	706,28		3 193,44
19.	Pergrupavimai (+/-)	X	-0,30	1 427,19	525,76	101,78	120,96	-0,23	-74,83	788,27	X	41,79	5 618,63	2,22	8 551,25
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X								9,61	X			126,25	135,87
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-978,52	-11 673,15	-2 952,07	-37 451,89	-3 339,62	-227,01	-88,80	-440,96	X	-3 034,97	-13 982,72	-456,80	-74 626,50
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
23.	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	-504,22	X	X	X	-57,97	X	X	51,47	X		X	X	X	-510,73
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1 737 532,04	X	X	X	46 031,79	X	X	6 761,58	X	2,11	X	X	X	1 790 327,51
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	7 596,34	X	X	X	-138,01	X	X	-79,80	X		X	X	X	7 378,52
25.1.	Parduoto	-18,09	X	X	X		X	X		X		X	X	X	-18,09
25.2.	Perduoto	7 616,32	X	X	X	-124,23	X	X	-7,60	X		X	X	X	7 484,49
25.3.	Nurašyto	-1,90	X	X	X	-13,78	X	X	-72,20	X		X	X	X	-87,88
26.	Pergrupavimai (+/-)	167 304,81	X	X	X	-9 494,57	X	X	1 726,66	X	-978,21	X	X	X	158 558,69
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	3 652 724,25	X	X	X	311 255,44	X	X	78 119,01	X	327,49	X	X	X	4 042 426,19
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	22 488 012,63	519 459,40	4 004 430,44	3 394 351,46	734 668,45	1 246 670,21	341 601,23	565 090,00	268 893,98	12 976,83	379 852,74	1 871 220,47	715 564,30	36 542 792,14
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	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

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

Valstybės ar savivaldybės įmonių* jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	5 160 740,33	4 885 108,23
I	Nematerialusis turtas	20 508,46	15 327,17
II	Materialusis turtas	5 099 239,49	4 776 924,90
III	Finansinis turtas	40 992,39	92 856,16
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	741 525,51	656 774,66
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	107 185,54	146 216,09
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	2 029,67	104,85
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	306 972,96	250 075,29
IV	Kitas trumpalaikis turtas	31 742,07	40 989,34
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	293 595,27	219 389,09
	Iš viso turto:	5 902 265,84	5 541 882,89
D	Nuosavas kapitalas	4 058 484,90	4 054 118,18
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 240 637,65	1 196 825,13
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	3 215 038,05	3 295 160,56
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	892,30	2 128,22
IV	Rezervai	59 005,28	62 229,74
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-457 088,39	-502 225,48
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	99 835,51	37 327,14
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-556 923,90	-539 552,62
E	Dotacijos ir subsidijos	1 399 191,73	1 085 412,81
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	177 464,00	195 192,85
G	Kiti įsipareigojimai	267 125,22	207 159,04
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	91 209,10	85 157,52
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	175 916,12	122 001,52
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	5 902 265,84	5 541 882,89

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

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	10 831 613,42	10 137 209,43
I	Nematerialusis turtas	173 982,13	223 315,17
II	Materialusis turtas	10 162 838,42	9 543 531,17
III	Finansinis turtas	494 792,87	370 363,09
B	Biologinis turtas	1 512,88	2 138,24
C	Kitas trumpalaikis turtas	2 807 740,76	2 331 313,84
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	420 304,62	227 026,79
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	18 953,85	17 446,38
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	1 148 080,32	692 723,34
IV	Kitas trumpalaikis turtas	97 704,38	70 206,06
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 122 697,59	1 323 911,28
	Iš viso turto:	13 640 867,07	12 470 661,50
D	Nuosavas kapitalas	6 141 983,20	5 828 682,58
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	5 164 508,41	4 879 293,98
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	462,01	154,47
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	112 463,68	25 256,07
IV	Rezervai	653 664,51	626 405,26
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	210 884,59	297 572,81
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	99 765,40	512 480,51
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	111 119,19	-214 907,70
E	Dotacijos ir subsidijos	2 632 616,01	2 562 532,75
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	98 100,82	51 380,30
G	Kiti įsipareigojimai	4 768 167,04	4 028 065,87
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2 823 690,69	2 859 804,79
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 944 476,35	1 168 261,08
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	13 640 867,07	12 470 661,50

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte 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	592 955,80	36 922,73	-12 545,04	-194 003,35	-1 860,41	-173,26	122 038,18		543 334,65
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	467 513,70	2 657,59	-890,77	-10 559,70		-13,70	686,62		459 393,75
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	71 316,33			-183 376,68			112 060,35		
1.4.	Kitas	54 125,77	34 265,13	-11 654,27	-66,98	-1 860,41	-159,56	9 291,21		83 940,90
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	175 792,46		-171 306,32	183 692,68			-321,33		187 857,49
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai				316,00					316,00
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	175 635,30		-171 306,32	183 376,68			-321,33		187 384,33
2.4.	Kitas	157,16								157,16
3.	Iš viso	768 748,26	36 922,73	-183 851,36	-10 310,68	-1 860,41	-173,26	121 716,86		731 192,15

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	627 570,11	341 242,09		-78 662,50	-728,74		-136 370,63	-78 979,05	22 223,00		696 294,29
1.1.	Suteiktos paskolos	624 221,53	335 657,09		-78 309,79	-731,28		-136 295,24	-78 979,05	22 223,00		687 786,27
1.2.	Obligacijos											
1.3.	Vekseliai											
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	1 990,45	5 085,00			2,02		-1,63				7 075,85
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	1 358,12	500,00		-352,71	0,53		-73,77				1 432,17
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	350 510,25	813 668,65	-4 414,48	78 645,28	-7 478,54	0,17	-584 068,82	-25 127,70	-40 005,83		581 728,97
2.1.	Suteiktos paskolos	109 506,09	688 927,29		78 309,79	-7 478,77		-348 135,38	-25 127,70	-40 005,83		455 995,48
2.2.	Obligacijos											
2.3.	Vekseliai											
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	241 004,17	124 741,36	-4 414,48	335,49	0,23	0,17	-235 933,44				125 733,49
3.	Iš viso	978 080,36	1 154 910,74	-4 414,48	-17,22	-8 207,28	0,17	-720 439,45	-104 106,75	-17 782,82		1 278 023,26

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

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turta	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 193,08	2 392 099,87	63 214,18	807,49	570,39	1 466,07	28,65	2 461 379,74
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	3 189,10	42 244,99	6 304,85	12,47	1 037,04	41,66	25,66	52 855,76
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	1 440,89		0,02			17,42		1 458,32
2.2.	Išigijimo	262,30		300,47	5,41	9,43	10,04	25,61	613,25
2.3.	Gavimo nemokamai	444,90	9 596,93	4 612,29			0,00		14 654,11
2.4.	Pergrupavimo	1 039,44		1 015,30	7,05	1 015,94	14,21	0,05	3 092,00
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo	1,57							1,57
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio		32 648,06	376,78		11,67			33 036,50
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-3 191,67	-1 311,19	-2 407,41	-14,24	-922,54	-21,76	-1,07	-7 869,87
3.1.	Pardavimo	-87,19			-0,02		-12,73		-99,94
3.2.	Perdavimo	-12,69							-12,69
3.3.	Nurašymo	-2 062,71	-1 308,57	-2 402,11	-2,67	-33,91	-4,84		-5 814,81
3.4.	Pergrupavimo	-1 020,11	-2,61	-0,72	-4,43	-876,31	-4,19	-1,07	-1 909,45
3.5.	Nuvertėjimo	-8,97		-3,48	-7,12	-12,32			-31,89
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio			-1,10					-1,10
4.	Kiti pokyčiai*	-0,06					-0,02		-0,08
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	3 190,45	2 433 033,67	67 111,62	805,72	684,88	1 485,95	53,24	2 506 365,54

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiūmti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	20 912 563,66	3 565 887,44	-2 709 064,08	-10 824,70	140 983,99	-23 522,51	-685,31		21 875 338,50
1.1.	Išleistos obligacijos	17 228 337,44	2 553 803,62	-2 401 525,68	-10 822,63	140 983,99				17 510 776,75
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	4 489,20		-2 307,60						2 181,60
1.3.	Gautos paskolos	3 665 427,62	997 009,89	-301 291,72	20,75		-22 869,07	-360,12		4 337 937,35
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	14 051,82	1 393,71	-3 893,28	-22,81		-638,57	-235,59		10 655,28
1.5.	Kiti įsipareigojimai	257,58	13 680,22	-45,81			-14,87	-89,60		13 787,53
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 288 977,28	21 555,31	2 728 258,16	-1 437,04	-0,12	-2 323 033,07	-672,96	-142,50	2 713 505,06
2.1.	Išleistos obligacijos	1 986 655,56	7 045,40	2 401 524,83	-1 437,62		-2 022 803,37			2 370 984,81
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	49 117,56	5 173,80	2 307,60	0,14		-51 395,50			5 203,60
2.3.	Gautos paskolos	231 596,81	5 054,26	299 598,48			-226 384,36	-454,69	-142,50	309 268,02
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	6 052,42	1 022,01	3 827,09	0,43	-0,12	-5 886,52	-195,12		4 820,18
2.5.	Kiti įsipareigojimai	15 554,93	3 259,84	21 000,15			-16 563,32	-23,15		23 228,44
3.	Kiti įsipareigojimai	105 859,80	22 916,68	-32 369,53	8,00	-3,93	-9 536,71	-151,36	2 797,66	89 520,61
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	90 438,04	22 288,85	-40 463,71	40,38	-3,93	-717,76	-142,88	2 797,66	74 236,65
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15 421,75	627,83	8 094,19	-32,38		-8 818,96	-8,48		15 283,95
4.	Iš viso	23 307 400,74	3 610 359,43	-13 175,45	-12 253,75	140 979,94	-2 356 092,29	-1 509,62	2 655,16	24 678 364,17

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

Atidėjiniai pagal jų paskirtį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kompensacijos darbuotojams	9 842,10	2 560,71	-589,13	-1 210,69	-1 700,14		8 902,85
2.	Žalos atlyginimas	13 111,10	6 715,15	-4,17	-4 332,12	-2 771,52		12 718,43
3.	Aplinkos tvarkymas	6 208,39	819,28					7 027,67
4.	Turto likvidavimas	820,70	51,63			-237,27		635,06
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6.	Garantijų įsipareigojimai	20 646,29	13 164,47	-7 510,00	-3 767,97	-2 444,16		20 088,63
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	8 850,89	310,71	-3 509,74	-1 079,17	-1,96		4 570,72
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	0,03			-0,02			0,01
10.	Santaupoms atkurti							
11.	Kita*	2 746 751,44	1 753 564,83	-323 032,42	-10 344,30	-6 485,85		4 160 453,70
12.	Iš viso	2 806 230,94	1 777 186,77	-334 645,46	-20 734,27	-13 640,90		4 214 397,07

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto											
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	5 882 318,93	3 266 203,02	877 365,57		-3 580,31	-599 224,33	-1 313 255,65	-19 526,17	108 011,74	937,64	8 199 250,45
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	3 491 705,14	772 497,63	1 785 510,89		-3 580,31	-253 411,24	-201 562,59	-1 503,41	481,21	43,90	5 590 181,23
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2 390 613,79	2 493 705,40	-908 145,33			-345 813,08	-1 111 693,05	-18 022,76	107 530,52	893,74	2 609 069,23
4.	Iš kitų šaltinių	1 728 959,60	184 931,01	-232 190,90		-693,99	-199 237,72	-6 151,28	-795,44	-3 274,98	1 886,37	1 473 432,68
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	1 669 551,44	153 226,37	-274 805,39		-693,99	-124 874,61	-4 426,11	-567,03	8 255,21	1,22	1 425 667,10
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	59 408,17	31 704,64	42 614,49			-74 363,11	-1 725,17	-228,41	-11 530,18	1 885,15	47 765,57
5.	Iš viso finansavimo sumų	7 611 278,54	3 451 134,04	645 174,67		-4 274,30	-798 462,05	-1 319 406,92	-20 321,61	104 736,76	2 824,02	9 672 683,13

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	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	-1 224 254,57	-863 259,32	-735 712,18	-3 210 287,02	-365 954,25	-253 664,23	-3 072 488,70	-590 834,36	-2 804 074,25	-7 581 158,09	-20 701 686,97
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-497 380,91	-523 444,84	-562 971,03	-177 896,89	-51 277,08	-25 105,23	-1 576 000,26	-270 918,02	-2 076 744,76	-400 268,94	-6 162 007,97
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-84 661,49	-125 523,98	-41 476,56	-130 499,75	-24 202,72	-45 467,62	-84 933,68	-49 723,92	-118 824,68	-17 501,01	-722 815,41
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-15 878,92	-18 827,75	-16 336,66	-21 380,51	-80 331,44	-56 593,33	-43 009,37	-21 777,20	-86 238,47	-16 151,90	-376 525,55
1.4.	Komandiruočių	-2 794,36	-8 324,74	-1 770,15	-1 233,54	-174,80	-19,67	-314,87	-1 240,18	-8 125,45	-230,09	-24 227,85
1.5.	Transporto	-5 450,05	-36 654,75	-10 526,35	-2 370,06	-2 412,57	-784,97	-8 915,40	-2 608,70	-9 552,78	-4 271,99	-83 547,62
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 113,95	-1 433,18	-812,27	-1 260,62	-135,37	-17,80	-1 336,06	-607,21	-5 531,98	-1 573,39	-14 821,81
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7 728,50	-19 571,38	-7 987,03	-48 657,81	-3 106,57	-13 086,12	-26 429,94	-48 032,93	-42 217,24	-9 895,04	-226 712,56
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	93 357,15	-953,18	120,61	473 230,88	-5 629,52	-2 312,52	-17 183,60	-714,82	-3 984,74	-16 985,70	518 944,55
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-18 698,56	-61 987,73	-30 783,76	-39 718,94	-4 698,01	-3 885,87	-393 535,28	-14 210,19	-125 357,53	-32 244,20	-725 120,07
1.10.	Socialinių išmokų	-2 874,78	-1 920,93	-749,04	-1 371,00	-176,75	-267,49	-726 272,00	-3 026,70	-14 189,36	-6 534 716,45	-7 285 564,51
1.11.	Nuomos	-14 561,30	-3 271,24	-5 803,71	-9 475,41	-2 004,22	-264,13	-2 621,40	-3 728,64	-3 789,60	-5 788,85	-51 308,50
1.12.	Finansavimo	92 327,46	-2 965,37	-13 966,16	-2 467 629,91	-115 100,36	-62 136,39	-89 743,42	-86 117,54	-136 050,07	-483 432,75	-3 364 814,51
1.13.	Kitų paslaugų	-66 247,90	-34 527,78	-28 495,65	-94 332,15	-66 772,32	-38 565,66	-86 599,25	-70 168,74	-101 196,50	-49 316,07	-636 222,03
1.14.	Kitos	-691 548,47	-23 852,47	-14 154,42	-687 691,30	-9 932,52	-5 157,42	-15 594,18	-17 959,57	-72 271,08	-8 781,71	-1 546 943,14
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	170,61		126,54	-282,17	-3 925,33	656,58	7 876,89	2 483,00	145,67	105,64	7 357,44
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 008 424,47	-957 942,47	-692 697,65	-877 206,07	-221 514,51	-245 324,94	-2 730 111,27	-453 140,68	-2 545 190,62	-7 975 508,11	-17 707 060,78
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-484 426,09	-516 862,90	-554 921,98	-184 767,99	-50 291,06	-25 263,20	-1 415 943,34	-267 289,89	-2 055 199,97	-396 331,73	-5 951 298,15
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-16 828,72	-17 784,94	-15 457,90	-19 073,28	-71 689,17	-59 591,62	-43 980,76	-20 726,34	-86 661,37	-15 477,26	-367 271,36
3.1.3.	Komandiruočių	-2 807,55	-8 901,04	-1 995,16	-1 414,33	-210,50	-19,97	-323,12	-1 299,53	-8 140,59	-238,57	-25 350,36
3.1.4.	Transporto	-5 332,35	-55 812,14	-9 997,52	-2 232,04	-2 255,03	-683,68	-8 338,08	-2 533,75	-10 018,52	-4 165,31	-101 368,40
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 103,54	-1 469,71	-674,74	-1 348,00	-140,06	-17,57	-1 249,61	-559,70	-5 509,58	-1 558,36	-14 630,87
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-6 841,84	-18 156,63	-8 793,66	-46 454,23	-5 964,02	-16 001,24	-23 323,98	-32 099,82	-40 555,08	-9 907,26	-208 097,76
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-16 952,51	-269 064,67	-36 181,62	-6 892,30	-4 890,01	-3 258,62	-369 252,90	-15 548,38	-118 155,81	-32 094,28	-872 291,10
3.1.8.	Socialinių išmokų	-2 652,80	-1 822,71	-1 114,57	-2 624,32	-234,81	-325,27	-691 814,27	-3 446,28	-15 296,51	-6 429 067,14	-7 148 398,68
3.1.9.	Nuomos	-14 077,45	-4 760,32	-3 963,46	-13 833,12	-2 155,68	-251,46	-3 196,85	-3 583,42	-3 724,78	-5 436,58	-54 983,12
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-71 237,10	-38 716,08	-34 052,55	-99 396,94	-75 930,86	-33 260,43	-101 802,03	-79 231,16	-113 865,06	-49 783,02	-697 275,25
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-338 687,61	-36,28	-648,47	-11,00	-76,10	-136,22	-205,29	-3,42	-1 015,92	-5 136,88	-345 957,20
3.1.12.	Kitos išmokos	-46 476,91	-24 555,05	-24 896,02	-499 158,52	-7 677,22	-106 515,65	-70 681,05	-26 818,97	-87 047,43	-1 026 311,71	-1 920 138,53

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2 066 262,79	-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 palūkanos	-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

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	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	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį				
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9	
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	479 279,64	326 587,54	-185 422,79		2 146,32		622 590,70	
1.	Valdžios sektorius	184,89		-50,57				134,32	
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)	184,89		-50,57				134,32	
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai								
2.	Finansų įstaigos	127 485,35	148 282,61	-88 457,85		2 146,32		189 456,43	
2.1.	Bankai	113 822,14	141 611,85	-82 471,20		15,00		172 977,78	
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	13 663,22	6 670,76	-5 986,64		2 131,32		16 478,65	
3.	Nefinansų įstaigos	351 609,40	178 304,92	-96 914,37				432 999,95	
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	79 971,95	12 678,71	-6 529,94				86 120,72	
4.	Valdžios sektorius								
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)								
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai								
5.	Finansų įstaigos								
5.1.	Bankai								
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos								
6.	Nefinansų įstaigos	79 971,95	12 678,71	-6 529,94				86 120,72	
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	85 646,09	245,15					85 891,24	
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	644 897,69	339 511,39	-191 952,74		2 146,32		794 602,66	
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	57 401,92	6 724,78	-3 670,87		-791,33		60 213,31	
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	702 299,61	346 236,18	-195 623,61		1 354,98		854 815,97	

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	3 714 162,44	-	2 897,92	4 256 176,37	-	1 535,16
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	649 763,35	-		540 812,81	-	65,31
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 933 988,75	-		2 308 323,88	-	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 148 370,06	-		1 570 202,48	-	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	785 618,70	-		738 121,39	-	
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	61 279,51	-	187,61	65 400,94	-	278,92
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	16 575,11	-	163,52	17 310,18	-	238,24
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	636,90	-		551,29	-	
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	28 199,94	-	24,09	25 212,59	-	40,67
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	14 947,04	-		21 624,07	-	
1.3.5.	Kitos	920,52	-		702,80	-	
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	73 865,00	-		150 572,37	-	
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	766 607,57	-	9,16	810 690,14	-	65,47
1.5.1.	Iš biudžeto	-	-	-	0,00	-	-
1.5.2.	Kitos	766 607,57	-	9,16	810 690,14	-	65,47
1.6.	Kitos gautinos sumos	228 658,25	-	2 701,15	380 376,24	-	1 125,46
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-977 614,48	-	-0,34	-1 322 395,85	-	
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2 736 547,95	-	2 897,58	2 933 780,52	-	1 535,16

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	6 069,72	-	264,55	23 719,07	-	343,97
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20 295,73	-	164,83	24 899,55	-	64,03
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	171 892,85	-	7 979,03	158 739,47	-	26 593,40
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	881 598,90	-	780,61	960 964,44	-	603,22
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	16 783,68	-	5,04	8 753,05	-	2,36
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	489 079,41	-	643,96	414 882,66	-	579,47
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	197 788,62	-	1,12	368 307,32	-	8,17
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	177 947,19	-	130,49	169 021,40	-	13,22
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	97 434,70	-	245,24	106 401,83	-	237,88
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai		-			-	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	72 650,16	-		46 682,50	-	132,13
5.3	Kitos mokėtinos sumos	24 784,54	-	245,24	59 719,34	-	105,75
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1 177 291,90	-	9 434,25	1 274 724,36	-	27 842,49

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		mato vnt.	kiekis	sąlyginė vieneto vertė	dabartinė vertė	mato vnt.	kiekis	sąlyginė vieneto vertė	dabartinė vertė
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	260,51	2 327 949 437,52	X	X	260,51	2 321 898 778,42
	Molis	m3	146 088 000	0,20	29 049 049,52	m3	146 415 000	0,20	29 209 066,80
	Dolomitas	m3	124 259 000	1,43	162 786 385,74	m3	127 418 000	1,43	181 611 658,24
	Durpės	m3	1 211 845 533	0,45	547 604 661,68	m3	1 215 555 000	0,45	550 655 350,93
	Klintis	m3	222 367 310	0,46	101 649 144,94	m3	223 311 000	0,46	102 608 629,03
	Smėlis	m3	407 466 000	0,48	208 383 537,99	m3	386 694 000	0,48	184 923 021,50
	Žvyras	m3	735 406 000	0,65	490 223 695,87	m3	723 913 000	0,65	469 307 516,45
	Mineralinis vanduo	m3	2 509 010	35,86	89 979 106,36	m3	2 509 010	35,86	89 979 106,36
	Požeminis vanduo	m3	742 317 290	0,21	153 806 517,32	m3	742 317 290	0,21	153 806 517,32
	Sapropelis	t	15 245 000	0,13	2 004 589,40	t	15 247 000	0,13	2 004 639,43
	Nafta	m3	2 494 370	220,64	542 462 748,70	m3	2 528 030	220,64	557 793 272,36
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
	Molis	m3	90 657 000			m3	90 657 000		
	Dolomitas	m3	110 100 000			m3	110 100 000		
	Durpės	m3	2 066 960 800			m3	2 066 960 800		
	Klintis	m3	319 037 000			m3	319 037 000		
	Smėlis	m3	283 287 000			m3	283 287 000		
	Žvyras	m3	661 679 000			m3	661 679 000		
	Geležies rūda	m3	6 169 000			m3	6 169 000		
	Glaukonitinis priesmėlis	m3	7 412 000			m3	7 412 000		
	Gintaras	t	112			t	112		
	Kreidos mergelis	m3	3 338 000			m3	3 338 000		
	Opoka (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m3	19 063 410			m3	19 063 000		
	Kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m3	8 057 060			m3	8 060 000		
	Anhidritas (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m3	87 388 000			m3	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	260,51	2 327 949 437,52	X	X	260,51	2 321 898 778,42

Mokesčių pajamos
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	5 392 763,94	4 487 003,25
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	4 169 405,66	3 651 015,27
1.2.	Pelno mokestis	1 223 358,28	835 987,98
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	163 852,14	152 028,35
2.1.	Žemės mokestis	39 879,37	39 044,19
2.2.	Paveldimo turto mokestis	2 629,15	1 956,47
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	121 343,61	111 027,70
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	6 306 107,90	5 774 475,04
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	4 594 593,70	4 157 496,40
3.2.	Akcizai	1 656 090,48	1 572 402,58
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	31 078,92	24 520,34
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	24 344,80	20 055,72
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	171 054,74	129 310,83
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	171 054,74	129 310,83
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	49 267,17	65 888,85
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	27 450,54	29 574,74
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	1 893,97	1 702,64
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	15 176,59	29 666,24
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	4 862,68	4 804,56
5.5.	Kiti	-116,61	140,66
6.	Mokesčių pajamų iš viso	12 083 045,89	10 608 706,32

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1 141 642,13	415 945,60	1 258 082,42	363 986,62
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	1 140 661,51	415 826,63	1 257 136,44	363 932,97
1.2	Pinigai kasoje	50,03		69,86	
1.3	Pinigai kelyje	119,80	118,98	65,35	53,65
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	36 524,48	11 565,61	36 470,48	12 211,89
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-35 713,69	-11 565,61	-35 659,69	-12 211,89
1.6	Pinigų ekvivalentai	-	-	-	-
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	365 042,33	198 946,10	224 428,78	101 590,91
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	364 746,38	198 788,54	224 398,46	101 590,33
2.2	Pinigai kasoje	61,17	2,46	23,54	0,43
2.3	Pinigai kelyje	5,10	5,00	3,33	0,03
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	8 718,69	7 882,73	4 577,71	3 817,86
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-8 490,53	-7 732,73	-4 575,66	-3 817,86
2.6	Pinigų ekvivalentai	1,52	0,10	1,41	0,12
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	5 543 791,92	13 161,80	4 548 987,89	9 963,47
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	5 442 622,00	13 156,10	4 494 979,22	9 812,96
3.2	Pinigai kasoje	1 872,97	5,65	1 673,22	0,25
3.3	Pinigai kelyje	148,38	0,05	103,59	0,00
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	13 200,23		13 338,22	150,26
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-13 184,38		-13 178,37	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	99 037,65		52 037,65	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	95,07		34,35	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	7 050 476,38	628 053,51	6 031 499,09	475 541,00
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	1 403 350,62	470 842,88	1 161 934,38	366 982,18

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams	Kita		Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams	Kita
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2 218	-94 643,53	-16 922,21	-657,65	-461,35	-2 890,04	2 801	-94 643,43	-19 289,10	-384,89	-285,33	-7 307,86
2	Teisėjai	734	-24 991,82	-4 747,57			-3 101,86	732	-25 696,62	-4 545,49			-2 259,39
3	Valstybės tarnautojai	46 205	-821 238,84	-223 606,15	-10 575,58	-21 977,98	-78 058,76	45 517	-760 537,77	-195 232,01	-10 923,68	-20 490,89	-67 290,52
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	5 087	-130 245,78	-39 343,22	-962,41	-3 166,24	-14 888,58	5 141	-125 301,31	-34 799,63	-1 060,68	-3 288,80	-13 062,80
3.2	patarėjai	3 555	-79 601,58	-20 067,08	-905,82	-6 539,79	-8 972,14	3 362	-62 483,22	-15 357,58	-921,09	-7 008,69	-6 590,62
3.3	specialistai	37 562	-611 391,49	-164 195,85	-8 707,35	-12 271,95	-54 198,04	37 014	-572 753,24	-145 074,80	-8 941,90	-10 193,40	-47 637,09
4	Kariai	11 112	-222 639,49	-19 332,09	-42 424,07		-12 863,86	10 784	-212 470,44	-18 103,48	-42 296,40	-1 171,34	-6 070,24
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	235 665	-3 424 335,12	-445 831,24	-1 709,21	-214,53	-181 111,38	232 145	-2 846 840,31	-292 054,40	-1 317,81	-56,24	-179 450,19
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	11 390	-250 551,20	-28 861,32	-126,84	-51,64	-14 255,00	11 490	-202 150,35	-26 455,00	-75,24	-6,20	-24 285,63
5.2	kiti darbuotojai	224 275	-3 173 783,91	-416 969,92	-1 582,37	-162,89	-166 856,38	220 655	-2 644 689,97	-265 599,39	-1 242,57	-50,05	-155 164,56
6	Kiti	28 034	-399 178,25	-65 464,03	-4 095,40	-1 069,57	-49 227,78	29 443	-303 565,25	-15 018,05	-3 610,83	-1 155,23	-58 669,00
7	Iš viso:	323 967	-4 987 027,04	-775 903,30	-59 461,91	-23 723,44	-327 253,68	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	-127 523,42	-13 709,69	-21,43	-21,90	-8 077,12	X	-69 049,05	-9 258,11	-16,46	-28,18	-6 674,69

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

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metai-mėnuo-diena)*	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***				
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu		
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas	
1	179761740	Viešojo įstaiga Skaudvilės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė	Reorganizuojamas	2021-05-31	2021.01	M48	179761936				
2	224862470	Viešojo įstaiga "SAVIVALDYBIŲ ŽINIOS"	Prarado teisinį statusą	2021-03-12	2021.01	MNAC					
3	190062885	Pakruojo rajono Žvirblonių vaikų darželis	Likviduojamas	2021-07-01	2021.01	M32					
4	265801670	Viešojo įstaiga Kazlų Rūdos ligoninė	Reorganizuojamas	2021-06-30	2021.01	M59	165801331				
5	290061250	Šiaulių r. Kairių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M43		305889001			
6	190076529	Šiaulių r. Pakapės mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M43		305889001			
7	190076867	Šiaulių r. Šilėnų mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M43		305889001			
8	190076714	Šiaulių r. Šakynos mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M43	190058125				
9	173739274	Viešojo įstaiga Juodupės komunalinis ūkis	Likviduojamas	2021-03-01	2021.01	M39					
10	195270897	Rokiškio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M39	302843970				
11	190448723	Marijampolės vaikų darželis "Linelis"	Reorganizuojamas	2021-01-04	2021.01	M07	190451281				
12	190448919	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Varpelis"	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M07	190449444				
13	304861458	Širvintų rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	Likviduojamas	2021-08-31	2021.01	M46					
14	190362181	Širvintų r. Bartkuškio mokykla daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2021-08-30	2021.01	M46	190361656				
15	191815211	Mažeikių r. Žemalės pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M30	190176839				
16	190807667	Veisiejų technologijos ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2021-09-01	2021.01	MVAL27	305239644				
17	124630617	Jaunimo tarptautinio bendradarbiavimo agentūra	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MVAL20	188681478				
18	190185464	Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M52	190182354				
19	190183641	Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M52	190182692				
20	MS003	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Alytaus skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0013				
21	MS0020	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0013				
22	MS0036	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0026				
23	MS0045	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0026				
24	MS0037	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šilalės skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0016				
25	MS0021	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Mažeikių skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS01	MS0016				
26	188677775	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Alytaus skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	188677437				
27	188677622	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	188677437				
28	288677580	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	191674725				
29	193322893	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	191674725				
30	190895432	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šilalės skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	193180814				
31	191738576	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Mažeikių skyrius	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MS02	193180814				
32	190400696	Panevėžio r. Miežiškių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M33	190398245				
33	190398626	Panevėžio r. Vadoklių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M33	190398398				
34	190392897	Panevėžio r. Bernatonių mokykla-darželis	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M33	190395288				
35	195473940	Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583				
36	191737093	Kazlų Rūdos pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583				

37	190372147	Kazlų Rūdos savivaldybės Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583		
38	190373587	Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583		
39	190374536	Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583		
40	190822427	Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M59	190398583		
41	191553392	Prienų r. Jieznos muzikos mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M36	190202465		
42	191553816	Prienų r. Veiverių Antano Kučingio meno mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M36	190202465		
43	190212769	Zarasų rajono Dusetų meno mokykla	Reorganizuojamas	2021-09-10	2021.01	M56	190212420		
44	195006449	Šalčininkų r. Butrimonių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2021-09-01	2021.01	M42	191410444		
45	191131170	Plungės r. Platelių gimnazija	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M35		305888554	
46	191131213	Plungės r. Šateikių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M35		305888554	
47	190333863	Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M44	190328873		
48	156729840	Jonavos suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M18	190301488		
49	190094541	Kelmės r. Vaiguvo Vlado Šimkaus pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M24	190092914		
50	190113931	Kelmės r. Užvenčio vaikų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M24	190092914		
51	190113899	Kelmės r. Tytuvėnų vaikų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M24	190092729		
52	190109477	Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla	Likviduojamas	2021-08-31	2021.01	M53			
53	190089551	Varėnos r. Senosios Varėnos „Nykštuko“ vaikų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M53	190109096		
54	295327630	Varėnos moksleivių kūrybos centras	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M53	195328546		
55	303270527	Dargužių amatų centras	Reorganizuojamas	2021-09-30	2021.01	M53	188207010		
56	191664236	Vilniaus Justiniškių vaikų ir jaunimo klubas	Reorganizuojamas	2021-09-30	2021.01	M01	191663515		
57	191664617	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Žvaigždutė"	Reorganizuojamas	2021-09-30	2021.01	M01	191664389		
58	191664574	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Liepsnelė"	Reorganizuojamas	2021-09-30	2021.01	M01	191663853		
59	224245280	Viešoji įstaiga Lazdynų poliklinika	Reorganizuojamas	2021-09-24	2021.01	M01	124244754		
60	124243990	Viešoji įstaiga NAUJININKŲ POLIKLINIKA	Reorganizuojamas	2021-09-03	2021.01	M01	124246043		
61	190982862	BĮ Vilniaus "Šaltinio" pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M01	190978974		
62	190181786	Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija	Likviduojamas	2021-08-31	2021.01	M52			
63	190422625	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos lopšelis-darželis „Kregždutė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M06	290419110		
64	190419839	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos lopšelis-darželis „Šermukšnelė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M06	190433792		
65	190421676	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos lopšelis-darželis „Boružėlė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M06	190427558		
66	190986921	Telšių Naujamiesčio mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M49	290554930		
67	191320057	Vilniaus r. Rakonių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M55	191316888		
68	191322250	Vilniaus r. Veriškių pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M55	191316016		
69	195430736	Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M35	191130079		
70	178059150	Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras	Reorganizuojamas	2021-04-07	2021.01	M60	190989846		
71	190050235	Kupiškio r. Šimonių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M27	290043380		
72	300052772	Kauno rajono švietimo centras	Reorganizuojamas	2021-07-30	2021.01	M22			305838448 ir 305847080
73	290486810	Vilkaviškio rajono Pajevonio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M54	290485480		
74	295096180	Kauno žiemos sporto mokykla "Baltų ainiai"	Reorganizuojamas	2021-05-13	2021.01	M05	304471351		
75	190137793	Kauno Dainavos progimnazija	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M05	190134530		
76	295095840	Kauno choreografijos mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M05	190144791		
77	190143732	Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmai	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M05	190144791		
78	190281039	Kretingos rajono Grūšlaukės mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2021-09-02	2021.01	M26	190283428		
79	290997370	Lentvario kompleksinių paslaugų šeimos centras	Reorganizuojamas	2021-05-25	2021.01	M50	303383222		
80	190525664	Šiaulių sanatorinis lopšelis- darželis „Pušėlė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M11	190526613		
81	290525850	Šiaulių lopšelis-darželis „Žibutė“	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M11	190525283		
82	191091758	Kauno r. Panevėžiuo mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M22	191089878		

83	195091257	Kauno r. Kačerginės vaikų sanatorijos "Žibutė" mokykla	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M22	191092511			
84	133556183	Viešoji įstaiga S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras	Likviduojamas	2021-10-25	2021.01	M05				
85	190238671	Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija	Reorganizuojamas	2021-09-30	2021.01	M17	195472087			
86	304834518	Molėtų r. paslaugų centras	Likviduojamas	2021-12-31	2021.12	M31				
87	190544821	Biržų rajono Kratiškių mokykla – daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2021-08-31	2021.01	M16	290547170			
88	170798787	Viešoji įstaiga Stakliškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Reorganizuojamas	2021-12-16	2021.01	M36	290161560			
89	193300288	VšĮ Krepšinio sporto klubas "Prienai"	Prarado teisinį statusą	2021-10-28	2021.01	M36				
90	124863767	Viešoji įstaiga „Teisinės pagalbos centras“	Likviduojamas	2021-08-24	2021.01	MVAL72				
91	153082892	Viešoji įstaiga Ventos ambulatorija	Reorganizuojamas	2021-10-26	2021.01	M13	153084039			
92	305598615	Viešoji įstaiga Transporto infrastruktūros tyrimų centras	Likviduotas	2021-08-04	2021.01	MVAL24				

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

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

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

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

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

Išdalijimas - tai reorganizuojamo juridinio asmens teisių ir pareigų išdalijimas kitiems 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 subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Akmenės rajono savivaldybė	2006-05-24 Koncesijos sutartis su VšĮ „Šiaulių atliekų tvarkymo centras“ (toliau – Koncesininkas)	Savivaldybė ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo sutarties 18.1 punkte nurodyto akto bei PVM sąskaitos – faktūros gavimo dienos nurodytas sumas perveda į Koncesininko sąskaitą, bet ne daugiau nei yra gauta Vietinės rinkliavos įmokų į Savivaldybės biudžetą.		Partneris įsipareigoja teikti Akmenės rajono savivaldybės teritorijoje viešąsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas bei vykdyti Akmenės rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas.	Pagal sutartį Koncesininko sukurtą komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūra nuosavybės teise priklauso Koncesininkui.		Sutartis gali būti pratęsiama, jeigu Koncesininkas tinkamai vykdė 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 neištaisomas.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
2	Biržų rajono savivaldybė	2005-10-05 Koncesijos sutartis su UAB „Lenada“ (toliau – Koncesininkas)	Nėra	Koncesijos sutartimi Savivaldybės turtas neperduotas naudotis Koncesininkui. – Koncesijos sutartyje numatyta prievolė Koncesininkui suprojektuoti ir pastatyti turtą (katilines, įrangą), reikalingą šilumai vartotojams tiekti.	Viešosios paslaugos teikimas: šilumos tiekimas Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabiržės pagrindinei mokyklai ir kitiems vartotojams – 4 daugiabučiams gyvenamiesiems namams Pabiržės mstl.	111 793 Eur (Koncesininko investicijos į turtą, reikalingą šilumai tiekti)	Koncesininko sukurtas turtas liks Koncesininko nuosavybe	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Nėra	Koncesininkui išnuomota Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti patalpa (41,60 kv. m), reikalinga Koncesininko ūkinei veiklai, kiek ji susijusi su katilinės įrangos projektavimu, įrengimu, eksploatavimu ir šilumos energijos tiekimu Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabiržės pagrindinei mokyklai. Kitiems vartotojams – 4 daugiabučiams gyvenamiesiems namams Pabiržės mstl. – šilumai tiekti Koncesininkas suprojektavo ir pastatė atskirą katilinę.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
3	Biržų rajono savivaldybė	2003-08-01 Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis su UAB „Litesko“ (toliau – Koncesininkas)	Nėra	Suteikta teisė naudotis iš Savivaldybės kontroliuojamos įmonės uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“ pagal atskirą sutartį išsinuomotu turtu, reikalingu šilumai Biržų m., Rinkuškių k. ir Nemunėlio Radviliškio mstl. (Nemunėlio Radviliškio mstl. - iki 2013–2014 m. šildymo sezono) vartotojams tiekti	Viešosios paslaugos teikimas: šilumos tiekimas	Koncesininko išsinuomoto iš UAB „Biržų šilumos tinklai“ turto vertė – 2 074 107 Eur. Pasibaigus sutarties laikotarpiui, sugrąžinamo turto vertė negalės būti mažesnė.	UAB „Biržų šilumos tinklai“ turės teisę perimti Operatoriaus sukurtą turtą	Galimybės numatytos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Sutartyje numatytos investicijos išsinuomotam turtui modernizuoti, naujam sukurti 2004–2008 m. laikotarpiui – 810 936 Eur. Tolimesniems laikotarpiams investicijų planai (metiniai, ilgalaikiai) tvirtinami atskirai, tačiau bet kuriuo atveju, pasibaigus sutarties laikotarpiui, išnuomoto turto vertė negalės būti mažesnė už turto vertę turto perdavimo Koncesininkui metu (2 074 107 Eur). Savivaldybės tarybos suderintuose Koncesininko investicijų į Biržų rajono šilumos ūkį 2009-2017 m. planuose numatytos 5 060 288 Eur investicijos. Už išsinuomotą turtą Koncesininkas moka nuomos mokestį, kurį sudaro mokestis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, nekilnojamojo turto mokestis, žemės nuomos mokestis, kelių mokestis, turto amortizacija. Mokėjimai atliekami ne Savivaldybei, bet jos kontroliuojamai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“, kurios ilgalaikis turtas išnuomotas Koncesininkui šilumos tiekimo paslaugai teikti.	Be nurodytų 5 stulpelyje, nėra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta. Naujų Koncesininko investicijų į Biržų šilumos ūkį 2021 m. nebuvo suderinta. 2003-2021 m. Koncesininkas Savivaldybės valdomai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“ sumokėjo 3768097 Eur nuomos mokestio, kurį sudaro mokestis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, išsinuomoto nekilnojamojo turto mokestis, žemės nuomos mokestis, kelių mokestis, turto amortizacija.
4	Druskininkų savivaldybė	2009-06-15 Koncesijos sutartis tarp Druskininkų savivaldybės, UAB „Stamita“ ir UAB „SKI Park Druskininkai“	Svarbios Koncesijos sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, nenumatytos.	Turto valdymo sąlygos numatytos 9 Koncesijos sutarties dalyje bei Priede Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“. Pagal Techninį projektą sukurtas turtas yra Druskininkų savivaldybės nuosavybė. Šis turtas Koncesininkui perduota šios sutarties galiojimo laikotarpiu valdyti ir naudoti pagal turto perdavimo-priėmimo aktą.	Įsipareigojimai teikti Koncesijos sutartyje nurodytas paslaugas sutarties numatyta 8 dalies 8.3.8 ir 8.3.9 punktuose, be to yra Koncesijos sutarties 15 dalyje numatyta laikinas koncesininko įsipareigojimų vykdymo perėmimas.	Uždara kalnų slidinėjimo arena Nemuno kelias 2, Mizarų kaimas, Druskininkų sav.	Teisė Koncesijos sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą, atsizvelgiant į normalų nusidėvėjimą, numatyta 9 Koncesijos sutarties dalyje 9.3 ir 9.4 punktuose bei Priedo Nr. 4 „Turto 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.	Šalių įsipareigojimai ir teisės numatyta Koncesijos sutarties 8 dalyje.	Numatyta Koncesijos sutarties 9 dalies 9.1 punktu bei Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“ 5 dalyje „Turto perdavimo bendrovei sąlygos“.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
5	Jurbarko rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Nėra	Koncesininkas įsipareigoja vykdyti komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas bei organizuoti viešuosius parkimus teikti Jurbarko rajono savivaldybės teritorijoje viešąsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Nėra	Nėra	Pratęsimo galimybės: Koncesininkas, tvarkingai vykdęs visus sutarties reikalavimus ir pageidaujantis tęsti savo veiklą, ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikia Savivaldybei prašymą pratęsti sutartį Šalių nustatytam laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: projekte numatytų komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros objektų statybos (įrengimo) neįvykdymas, sutartyje numatytų Koncesininko įsipareigojimų komunalinių atliekų tvarkymo srityje nevykdymas	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
6	Kalvarijos savivaldybė	2008-12-24 Koncesijos sutartis su UAB „Didma“	Sutarties punktai: 9.3, 9.8, 22 53.	2024-05-31	Šilumos gamyba ir jos tiekimas šilumos vartotojams	Katilinės, šiluminės trasos	Yra	Pratęsimo galimybė 10 metų	Nėra	Administruoja katilines ir šiluminės trasas	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimas ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7	Kauno miesto savivaldybė	2010-03-04 Koncesijos sutartis su UAB „Kauno arena“	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Sutarties galiojimo terminu mokėti Koncesioninkui Koncesijos mokestį, kuris yra lygus 18101 tūkst. Eur plius PVM. Koncesijos mokestis mokamas kiekvieną mėnesį lygiomis dalimis.	Koncesioninkui yra suteikta pareiga valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus visa apimtimi pagal tiesioginę jų paskirtį bei sutarties sąlygas.	Koncesioninkas įsipareigoja savo lėšomis ir rizika valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus, teikti viešąsias paslaugas ir padengti visas ūkinės veiklos išlaidas.	Pramogų ir sporto rūmai Kaune, Nemuno saloje	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos, koncesioninkas įsipareigoja perduoti Kauno m. savivaldybei Pramogų ir sporto rūmus ne blogošnės būklės, nei koncesioninkas juos gavo, atsižvelgiant į normalų nusidėvėjimą.	Sutarties nutraukimas ir jos vykdymo sustabdomas yra numatyti ir išdėstyti sutartyje, kai Šalys pažeidžia bet kurią iš esminių Sutarties sąlygų.	Kauno m. savivaldybė Sutartyje nustatytomis sąlygomis, terminais ir tvarka suteikia Koncesioninkui leidimą Pramogų ir sporto rūmuose vykdyti ūkinę veiklą ir gauti iš jos pajamas, bei įsipareigoja Koncesioninkui mokėti Koncesijos mokestį. Koncesioninkas įsipareigoja vykdyti ūkinę veiklą, atlikti būtinas investicijas, siekiant užtikrinti tinkamą ūkinės veiklos vykdymą, visuose koncesijos terminu užtikrinti Pramogų ir sporto rūmų, visose juose esančios įrangos bei įrengimų, atliktų būtinų ir papildomų investicijų bei joje vykdomos ūkinės veiklos atitikimą teisės aktų reikalavimams, bei vykdyti kitus Koncesijos sutartyje nustatytus įsipareigojimus.	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Koncesioninkui perduoti Pramogų ir sporto rūmus su įrengtais įranga bei įrengimais ir su Koncesioninko atliktomis būtinosiomis investicijomis pagal perdavimo-priėmimo aktą.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
8	Kauno miesto savivaldybė	2015-06-18 Koncesijos sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ ir UAB „Klaipėdos arena“	Pradedant ketvirtais metais nuo Sutarties įsigaliojimo Koncesioninkas moka Suteikiančiajai institucijai nustatytą metinį mokestį.	Koncesioninkas sutartyje nurodytomis sąlygomis vykdo Ūkinę veiklą ir teikia viešąsias paslaugas ir gauti iš tokios veiklos pajamas.	Suteikiančioji institucija suteikia Koncesioninkui leidimą vykdyti Ūkinę veiklą, valdant ir naudojant Rūmų pramoginę dalį ir teikiant viešąsias paslaugas sporto, laisvalaikio ir kitose srityse ir gauti iš Ūkinės veiklos pajamas.	Kultūros ir sporto rūmų pastatas, kuris nuosavybės teise priklauso Kaunom miesto savivaldybei.	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos perduoti Suteikiančiajai institucijai Rūmų pramoginę dalį.	Suteikiančioji institucija arba Koncesioninkas turi teisę vienašališkai ir nesikreipdam į teisimą nutraukti Sutartį pateikdami rašytinį pranešimą ne vėliau kaip prieš 30 dienų, jeigu viena iš šalių padarė esminius Sutarties pažeidimus ir neįstaisė jų per nurodytą laiką.	Koncesioninkas įsipareigoja visą Koncesijos terminą turėti ir išlaikyti galiojančius visus leidimus, licencijas, sutikimus ir kitus dokumentus, kurie reikalingi Ūkinei veiklai vykdyti.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	
9	Kauno miesto savivaldybė	2015-09-09 koncesijos sutartis su UAB „Reklamos arka“	Pagal Sutartį Koncesioninkas savo lėšomis suprojektuoja ir įrengia (pastato) ne mažiau kaip 450 (keturis šimtus penkiasdešimt) Stoginių (šis įsipareigojimas laikomas esmine Sutarties sąlyga) ir 26 (dvidešimt šešis) Reklaminius plotus Kauno mieste. Sutartyje nurodytais terminais ir tvarka, taip pat kasmet papildomai suprojektuoja ir įrengia (pastato) po 3 (tris) Stogines ir Kauno miesto savivaldybės administracijos nurodytose vietose (šis privalomų įrengti papildomų Stoginių skaičius nepatenka į Stoginių skaičių, nurodytą Sutartyje ir visuose Sutarties galiojimo terminu juos tinkamai valdo, naudoja ir prižiūri.	Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesioninko įsigytas kilnojamas turtas (jeigu tokio būto) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimui reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui. Sutarties pagrindu Koncesioninkas įgyja teises ir pareigas, susijusias su tinkamų Stoginių ir Reklaminį plotų suprojektavimu ir įrengimu ir jų valdymu, naudojimu ir priežiūra, taip pat su Paslaugų teikimu visuose Koncesijos terminu laikantis Sutarties ir galiojančių teisės aktų nuostatų.	Pagal Sutartį Koncesioninkas savo lėšomis įrengia Koncesijos sutartyje numatytą stoginių ir reklaminį plotų skaičių ir visą Koncesijos terminą savo lėšomis ir rizika vykdo Stoginių techninę ir riziką prisiūri ir remontuoja Stogines, pašalina neteisėtai pakabintus plakatus ir kitus užrašus.	450 stoginių + kasmet (Sutarties galiojimo terminu) papildomai suprojektuotos ir įrengtos 3 (trys) Stoginės.	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar Sutartį nutraukus, neatlygintai Stoginės tampa Kauno miesto savivaldybės administracijos nuosavybe	Sutarties galiojimo terminas – 20 (dvidešimt) metų, kurie pradėti skaičiuoti nuo Sutarties įsigaliojimo dienos. Sutarties galiojimo terminas gali būti pratęsiamas abiejų Šalių rašytiniu susitarimu, pritarus Kauno miesto savivaldybės tarybai, tačiau bendra Sutarties trukmė turi būti ne ilgesnė nei maksimali leidžiama pagal Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymą. Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių susitarimu. Kauno miesto savivaldybės administracija turi teisę vienašališkai ir nesikreipdama į teisimą nutraukti Sutartį, pateikdama Koncesioninkui rašytinį pranešimą apie tai prieš 14 (keturiolika) kalendorinių dienų iki nutraukimo, kai : 1. Koncesioninkui yra iškeliami bankroto, restruktūrizavimo byla arba yra priimamas sprendimas likviduoti Koncesioninką; 2. Vadovaujantis galiojančiais teisės aktais yra priimamas sprendimas reorganizuoti ir (ar) pertvarkyti Koncesioninką, negavus Kauno miesto savivaldybės administracijos sutikimo ir neužtikrinus Koncesioninko teisių ir pareigų perkėlimo Konkurso sąlygose nustatytus reikalavimus atitinkančiam asmeniui; 3. Pažeidžiami Sutarties reikalavimai, nustatantys Koncesioninko reorganizavimą, pertvarkymą ir kontrolės pasikeitimą; 4. Yra nevykdomi ar vykdomi netinkamai Koncesioninko prisiimti įsipareigojimai.	Koncesioninkas įsipareigoja nepertraukiamai iki Sutarties galiojimo pabaigos visą sutarties laikotarpį sudaryti ir pateikti Kauno miesto savivaldybės administracijai 289 620 (dvejų šimtų aštuoniasdešimt dešimt dešimt tūkstančių šesiu šimtų dvidešimties) eurų vertės įsipareigojimų įvykdymo užtikrinimo garantiją (Lietuvos Respublikoje, Europos ekonominės erdvės valstybėje narėje ar Šveicarijoje registruoto banko ar kito ūkio subjekto, turinčio teisę verstis tokia veikla, garantiją arba draudimo bendrovės polisą (laidavimo draudimo raštą), užtikrinančią Koncesioninko įsipareigojimų pagal Sutartį įvykdymą. Taip pat Koncesioninkas įsipareigoja savo lėšomis ir rizika sudaryti ir visuose Sutarties galiojimo metu išlaikyti galiojančiomis visas privalomas draudimo sutartis, kurių sudarymo reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai ar Sutartis.	Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesioninko įsigytas kilnojamas turtas (jeigu tokio būto) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimui reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
10	Kauno rajono savivaldybė	Valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis dėl Mastaičių baseino modernizavimo su ikimokyklinio pradinio ugdymo mokyklos priestato statyba, Zapyskio pagrindinės mokyklos priestato statybos, mokslo paskirties pastato Kačerginėje rekonstrukcijos ir priestato statybos bei paslaugų teikimo, sudaryta 2020-05-26 su UAB "Nullus"	Metinis atlyginimas yra Valdžios subjekto Privačiam subjektui mokamas periodinis fiksuotas mokėjimas, apskaičiuotas sutarties 3 priede nustatyta tvarka. Metinį atlyginimą sudaro: • Skolinto kapitalo (kredito) srutai (neindeksuojama); • Nuosavo kapitalo srutai (neindeksuojama); • Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (neindeksuojama); • Paslaugų teikimo sąnaudos (indeksuojama); • Administravimo ir valdymo sąnaudos (indeksuojama). Metinis atlyginimas pradėdamas mokėti nuo Eksploatacijos pradžios. Už Investicijas Valdžios subjektas mokės dalimis, visą Sutartyje nustatytą laikotarpį. Valdžios subjektas dalimis per Sutarties laikotarpį sumokės standartinį PVM tarifą, apskaičiuotą nuo Investicijų, skirtų Objektų rekonstrukcijai/sukūrimui, vertės. Nuo Eksploatacijos pradžios Valdžios subjektas mokės komunalinius mokesčius.	Žemės sklypai Privačiam subjektui išnuomojami Darbų vykdymo laikotarpiui, o Objektai – perduodami, Darbų vykdymo ir Eksploatavimo laikotarpiui.	Baseino paslaugų teikimas. Bendras Paslaugų turinys yra toks: a) Privataus subjekto sukurtos ir/ar rekonstruotos ir perduotos valdymui ir administravimui Infrastruktūros eksploatacija ir priežiūra (techninės priežiūros paslaugos; apsaugos paslaugos; komunalinių paslaugų ir sistemų priežiūros paslaugos; avarinių situacijų likvidavimas; Infrastruktūros ir teritorijos valymas; Infrastruktūros vidaus ir teritorijos apšvietimo paslaugos; atliekų šalinimo paslaugos; kavinės paslaugos; automobilių saugyklos priežiūros paslaugos) b) sąlygų tinkamam Paslaugų teikimui užtikrinimas; c) savo ar skolintomis lėšomis į sukurto Infrastruktūros eksploatacija ir priežiūra; d) Infrastruktūros paprastasis ir kapitalinis remontas; e) kitų Sąlygoms neprieštarujančių viešųjų paslaugų teikimas. Paslaugų teikimas mokslo paskirties pastatuose. Techninių ir inžinerinių apsaugos priemonių, statinio techninių įrenginių, baldų ir įrenginių priežiūra, maitinimo paslaugos. Komunalinės paslaugos. Baldų ir įrenginių priežiūra. Valymo paslaugos. Vejos priežiūra. Šukščių surinkimas.	Sutarties galiojimo metu Objektai nuo jų rekonstrukcijos / sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Kauno rajono savivaldybei, Privačiam subjektui bus perduodami patikėjimo teise. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties 10 punkte nustatyta tvarka.	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Kauno rajono savivaldybės nuosavybėn ir grąžinami patikėjimo teise perduoti Objektai.	Sutartis, išskyrus Sutarties 3.2 punkte nurodytą apimtį [visa apimtimi], įsigalioja nuo tos dienos, kai ją pasirašo visos Šalys. Sutartis visa apimtimi, susijusia su įsipareigojimais atlikti Darbus, teikti Paslaugas ir mokėti Metinį atlyginimą, įsigalioja kitą Darbo dieną po to, kai įvykdomos visos Sutarties Išankstinės sutarties įsigaliojimo sąlygos. Išankstinės sutarties įsigaliojimo sąlygos privalo būti įvykdytos ne vėliau kaip per 180 (šimtą aštuoniasdešimt) dienų nuo Sutarties pasirašymo dienos, nebent Šalys susitarė dėl Išankstinių sutarties įsigaliojimo sąlygų termino pratęsimo. Jeigu dėl objektyvių, nuo Šalių nepriklausančių, priežasčių Sutartis neįsigalioja visa apimtimi per Sutarties 3.2 punkte nurodytą terminą, Šalys abipusiu raštišku susitarimu gali pratęsti Sutarties įsigaliojimo visa apimtimi terminą, bet ne ilgiau kaip dar 100 (vieną šimtą) dienų. Valdžios subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį, kai Privatus subjektas arba Investuotojas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir tai yra esminis Sutarties pažeidimas. Privatus subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Valdžios subjektas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir tai yra esminis Sutarties pažeidimas. Šalys turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Sutarties vykdymas tampa neįmanomas dėl nenugalimos jėgos aplinkybių.	Privatus subjektas savo sąskaita ir rizika užtikrina, kad tiek Privatus subjektas, tiek atliekantys Darbus ir teikiantys Paslaugas asmenys turėtų reikiamas licencijas, leidimus (įskaitant leidimus, susijusius su projektavimu ir statyba), atestatus, patvirtinimus ar sertifikatus visa apimtimi visą atitinkamų Darbų atlikimo ar Paslaugų teikimo, kuriems atlikti (teikti) yra reikalingą nurodyti dokumentai, laikotarpį, vykdydys juose numatytas sąlygas bei jais vadovausis. Privatus subjektas užtikrina, kad jis ir / arba Subjektai visą Sutarties galiojimo laikotarpį turės reikalingą kiekį kvalifikuotą darbuotojų, reikalingų tinkamam įsipareigojimui pagal Sutartį vykdymui. Privatus subjektas įsipareigoja laikytis aplinkos apsauga reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.	Žemės sklypai Privačiam subjektui išnuomojami Darbų vykdymo laikotarpiui, o Objektai – perduodami, Darbų vykdymo ir Eksploatavimo laikotarpiui. Sutarties galiojimo metu Objektai nuo jų rekonstrukcijos / sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Kauno rajono savivaldybei, Privačiam subjektui bus perduodami patikėjimo teise. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties 10 punkte nustatyta tvarka.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
11	Kėdainių rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su AB "Panevėžio energija" sudaryta 2006-12-07 Nr. 102-335-06/1-1022		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) AB "Panevėžio energija"	Šilumos tiekimas	Truskavos pagrindinės mokyklos katilinės pastatas, termofikacinio vandens vamzdynai, skysto kuro siurblinis pastatas, 5 vnt. katilai, 4 vnt. degikliai, 5 vnt. siurbliai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. skysto kuro talpos. Gudžiūnų pagrindinė mokyklos Katilinė su 2 skysto kuro talpomis ir vamzdynais, 2 vnt. katilais, 2vnt. šilumos skaitikliais, skysto kuro skaitiklis. Šešios gimnazijos konteinering katilinė su termofikacinio vandens vamzdynais, 2 vnt. katilai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. siurbliai, 2 vnt. skysto kuro talpos, išsiplėtimo indas ir hidroforas.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja modernizuoti katilines investuojant 14,8 tūkst. Eur (nuo sutarties pradžios).	10 metų	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
12	Kėdainių rajono savivaldybė	2002-08-09 Koncesijos sutartis su UAB „Izobara“ Nr.352		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Izobara“	Šilumos tiekimas Lančūnavas gyvenvietėje	Lančūnavas gyvenvietės katilinė ir šiluminiai tinklai, katilinės įranga.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja savo lėšomis surekonstruoti ir renovuoti katilinę, suremontuoti šiluminis mazgas, įrengti šilumos sąskaitą vartotojams. Renovuoti šilumos trasa. Sutarties investicijų dydis (nuo sutarties pradžios) 290,5 tūkst. Eur.	Koncesijos suteiktas nuominis 29400 MWh šiluminės energijos, nuiprktus miėntą šilumos kiekį, objektas priklauso koncesijos suteiktėjui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
13	Kelmės rajono savivaldybė	2000-09-19 Sutartis Nr. 00-02-25-004 Kelmės rajono savivaldybės ir UAB "Litesko" dėl Kelmės rajono šilumos ūkio modernizavimo ir renovacijos	Metinė turto nuoma susideda iš sekančių dalių: 1. Nuomos mokeskis Nr. Nuomotojo administracijos išlaikymo mokesčio 36,5 tūkst. Eur, 2. Nuomos mokeskis Nr. 2 lėšos skirtos išnuomoto turto nusidėvėjimui padengti; 3. Nuomos mokeskis Nr. 3 Nuomininkui išnuomoto turto ir jo užimamos valstybinės žemės nuomos mokesčių kompensavimo mokesčių.	Turtas nuosavybės teise priklauso Kelmės rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Litesko“	Šilumos gamyba ir tiekimas	Operatorius įsipareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur.		Operatoriaus investicijos ir jų pagalba padaryti šiluminio ūkio pagerinimai ir pertvarkymai, pasibaigus nuomos sutarties galiojimui, pagal atskirą Šalių raštišką susitarimą tampa Nuomotojo nuosavybė perduodami ir/ya perduodami Nuomotojui pagal Sutarties Priede Nr. 1.	Operatorius įsipareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur.	30 m. su galimybe pratęsti dar 5 metų terminui.	„Turtas“ ir „Kitos teisės ir įsipareigojimai“ - operatorius įsipareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 5,5 mln. Eur. Investicijų suma per ataskaitinį laikotarpį 1535 Eur.
14	Kelmės rajono savivaldybė	2006-09-20 Koncesijos sutartis su VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Dalininko įnašas	Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: išvežimas ir šalinimas	3 186 Eur (buvo nurodyta klaidinga suma turėjo būti 133881,66)	Pasibaigus arba nutrukus Terminui, perduoti savivaldybei visus Komunalinių atliekų tvarkymo objektus, kuriuos pagal sutartį valdė ir naudojo koncesininkas	Raštišku Šalių susitarimu	-	Visą sukurtą turtą valdo ir naudoja koncesininkas	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
15	Klaipėdos miesto savivaldybė	Pilies uosto ir Danės upės krantių nuo upės žiočių iki Biržos tilto valdymo ir naudojimo Koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokėjimų iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Pilies uosto ir Danės upės krantinės	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Pilies uosto ir Danės upės krantių valdymu ir priežiūra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
16	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų kompleksu valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokėjimų iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų kompleksas (Arena) Dabysos g. 10, Klaipėdoje, su priklausiniais (automobilių stovėjimo aikštelė, takai, šaligatviai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Arenos valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
17	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos miesto kempingo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo ir vykdymo sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija gauna koncesijos mokesčių iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos miesto kempingo nekilnojamasis turtas su inžineriniais statiniais Šlaito g. 3, Klaipėda	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su kempingo valdymu ir naudojimu.	Sutartis nutraukta nuo 2021-12-01.
18	Klaipėdos miesto savivaldybė	2008-03-08 koncesijos sutartis su UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“	Nėra	Nėra	Savivaldybės teritorijoje viešosios komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos ir savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operavimas.	Naudojamas turtas nuosavybės teise priklauso Koncesininkui	Nėra	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
19	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiaviečių sveikatingumo centro valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Nėra	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Baseinas su sveikatingumo centru Dabysos g. 12, Klaipėdoje, kartu su su priklausiniais (automobilių stovėjimo aikštelė, aikštelė, pravažiavimo kelias, inžineriniai tinklai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su baseino valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
20	Klaipėdos rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis dėl Drevernos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų sudaryta 2016-05-09 d. su UAB „Hortivita“	Už nuomos pagrindais perduotą savivaldybės turtą Koncesininkas mokės 1 euro nuomos mokesčių per metus.	Teisė naudotis turtu nuomos pagrindais suteikta UAB Hortivita	Koncesininkas privalės užtikrinti sutartyje numatytas investicijas į paslaugų teikimą ir veiklai reikalingą turtą.	Mažųjų laivų uosto prie Drevernos upelio ties Kuršių marių žiotimis infrastruktūros dalis.	Pasibaigus sutartyje numatytam laikotarpiui, Koncesininkas grąžins Drevernos mažųjų laivų uostą Suteikiančiajai institucijai ne vėliau, kaip per 45 darbo dienas nuo sutarties pabaigos momento.	Sutarties pratęsimo ar nutraukimo prieš terminą sąlygos sutartyje numatytos.	Sutartyje numatytos privalomos investicijos į išsinuotą turtą, kuris bus naudojamas tinkamos kokybės paslaugoms teikti. Naujai sukurtas turtas neatlyginamai perduodamas Savivaldybės nuosavybėn.	Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Drevernos mažųjų laivų uosto valdymu, naudojimu, plėtra, priežiūra, atnaujinimu ir remontu, įgyvendinant funkcijas, skirtas patenkinti visuomenės kultūros, sporto ir laisvalaikio paslaugų poreikius.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
21	Neringos savivaldybė	UAB "Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras"			Koncesininkui pavedama būti Neringos savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriumi						Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo.
22	Pagėgių savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“			1. Atliekų surinkimas. 2. Atliekų vežimas. 3. Atliekų rūšiavimas. 4. Atliekų šalinimas. 5. Sąvartynų uždarymas, reaktivavimas bei jų priežiūra po uždarymo. 6. Atliekų tvarkymas taip pat apima antrinių žaliavų, Biodegruojančių, buityje susidaranciu pavojingų atliekų ir didžiųjų atliekų išvežimą iš atliekų turėtojų (fizinų ir juridinių asmenų)	Savivaldybės taryba yra Koncesininko akcininkė. Koncesininko 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 atlikta.
23	Pakruojo rajono savivaldybė	2006-12-07 Koncesijos sutartis su VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru“			Viešųjų komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: atliekų surinkimas; vežimas; rūšiavimas; šalinimas; rajono teritorijoje esančių sąvartynų uždarymas; sąvartynų priežiūra po uždarymo; antrinių žaliavų ir kt. atliekų išvežimas iš atliekų turėtojų.			Turi teisę nutraukti įspėjus raštu kitai šaliai nevykdydamas įsipareigojimų. Nutraukus sutartį dėl koncesininko padaryto esminio pažeidimo, koncesininkas privalės toliau šalinti Pakruojo r. saviv. atliekų turėtojų komunalines atliekas regioniniame sąvartyne tomis pačiomis sąlygomis, numatytomis sutartyje.			Galiojimo terminas pratęsamas iki 2021 m. rugsėjo 30 d.
24	Palangos miesto savivaldybė	2017-11-27 Koncesijos sutartis su VšĮ „NRT SERVICE“ ir UAB "Domus EXTRA"		Sutarties galiojimo metu perduotą turtą Koncesininkas naudos nuomos teise, nuosavybės teisės nėra perduodamos.	Kempingo nemirsetoje, Klaipėdos pl. 331, Palangoje įrengimas, valdymas ir paslaugų teikimas	Patikėjimo teise valdomas žemės sklypas ir jame esantis Kempingas Nemirsetoje.	Pasibaigus sutarčiai arba ją nutraukus prieš terminą, koncesininkas grąžina nuomojamą turtą.	Koncesijos sutartis gali būti pratęsiama dar iki 5 metų, jeigu nebuvo pasiektas investuoto kapitalo grąža įprastomis veiklos vykdymo sąlygomis ir Koncesininkas įvykdė Sąlygų 3 punkto ir Bendrųjų nuostatų(i) ir (ii) numatytus įsipareigojimus bei paskutinius 3 sutarties galiojimo metus Koncesininkui nebuvo taikytos Badavimo mechanizme numatytos sankcijos. Sutarties nutraukimas gali būti dėl nuo Koncesininko ar Investuotojo, Suteikiančios institucijos priklausanciu aplinkybių, dėl nenugalimos jėgos aplinkybių.	Koncesininkas įsipareigoja savo sąskaita apmokėti visas Turto ūkinės veiklos perduotomis nuosavybės teise perduotam turto atsitiktinio žuvimo ar sugedimo riziką, sukeliamą žala aplinkai, asmenims, pačiam perduotam turtui ir naujam turtui Koncesininkui pereina nuo šios sutarties įsigaliojimo momento. Iki turto perdavimo Koncesininkui dienos Suteikiančioji institucija turi būti atsiskačiusi su visais paslaugų teikėjais.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Palangos miesto savivaldybė	2018-01-30 Koncesijos sutartis su Ūkio subjektų grupe - Konsorciumu, sudarytu iš UAB „Pajūrio infrastruktūra“ ir UAB „Bravo Events“, atstovaujantį UAB „Pajūrio infrastruktūra“ ir UAB „Palangos koncertų salė“	Pagal Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ II skyriaus „Mokėjimo tvarka, terminai ir kitos atsiskaitymo sąlygos“ 6 punktą Nuomininkas už nuomojamą Pastatą ir suteiktą teisę jame vykdyti Ūkinę veiklą įsipareigoja Nuomotojui mokėti Nuomos mokesį, kuris yra lygus 153 999,00 EUR (be PVM) dydžio sumai per vienerius metus (toliau - Nuomos mokesčiai), pirmisiais koncesijos sutarties metais taikomas Nuomos mokesčio koeficiento dydis - 0,1, kas yra 15 400,00 Eur per metus. Antraisiais Koncesijos metais taikomas Nuomos mokesčio koeficiento dydis - 0,5, kas yra 77 000,00 Eur per metus. Trečia ir vėlesniais Koncesijos sutarties metais taikomas nuomos mokesčio koeficiento dydis - 1, kas yra 153 999,00 Eur per metus. Nuomos mokesčio mokėjimo tvarka ir terminai nustatyti Sutarties 10 priede „Mokėjimai ir jų atlikimo tvarka“. Visa informacija surašyta Sutarties III dalies „Nuomos mokesčio mokėjimas“ 14-16 punktuose, IV dalyje „Komunalinių mokesčių apskaičiavimas ir mokėjimas“ ir V dalyje „Mokėjimų atlikimo tvarka“.	Sutarties galiojimo metu perduotą turtą Koncesininkas naudos nuomos teise, nuosavybės teisės nėra perduodamos.	Palangos miesto savivaldybė nuosavybės teise priklausanči Daugiafunkcinį kultūros pastatą pagal 2018-01-30 pasirašytą koncesijos sutartį Nr. 9-K, nuomoja UAB „VASAROS KONCERTŲ SALĖS PALANGOJE, VYTAUTO G. 43 REKONSTRUKCIJA Į DAUGIAFUNKCINIŲ KULTŪROS PASTATŲ IR PASTATO VALDYMAS“. Privatus subjektas įsipareigoja visą Sutarties galiojimo terminą savo rizika ir lėšomis teikti Paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiąja institucija ir jos paskirtais asmenimis visais su Sutarties vykdymu susijusiais klausimais įsipareigojimai surašyti sutarties VI skyriaus „Šalių įsipareigojimai“ 15 punkte „Koncesininko ir Investuotojo įsipareigojimai“.	Pagal Sutarties 1 dalies „Sutartyje naudojimo sąvokos ir jų aiškinimas“ 1.1 punktą Naujas turtas reiškia Koncesininko įsigijama nuosavybės teise arba kitu valdymo pagrindu (nuoma, panauda ar kt.) Daugiafunkciniame kultūros pastate sumontuojama garso ir apšvietimo įranga, nurodyta Konkurso sąlygų 2 priede ir reikalingą Paslaugų teikimui; Perduotas turtas reiškia pagal Nuomos sutartį Suteikiančiosios institucijos Koncesininkui perduodamą valdyti ir naudoti nekilnojamąjį turtą (Daugiafunkcinį kultūros pastatą) ir kilnojamąjį turtą (Įrengimus), reikalingus Darbams atlikti ir Ūkinei veiklai vykdyti.	Pagal Sutarties 12 punkto „Turto grąžinimas (perdavimas) 12.1 punktą pasibaigus šio Sutarties (ir Nuomos sutarties) galiojimui, arba ją nutraukus prieš terminą, taip pat grąžinant Turtą Sutarties 10.9 punkte numatytu atveju. Perduota turtą Koncesininkas privalo grąžinti Suteikiančiajai institucijai teisės aktų nustatyta tvarka. Pasibaigus Sutarties Nuojo turto nuosavybės teise lieka Koncesininkui (jei turtas buvo įsigytas nuosavybėn) arba kitu pagrindu (jei turtas buvo valdomas nuomos, panaudos teise ar kt.). Koncesininkas įsipareigoja tinkamai įvykdyti visus įsipareigojimus susijusius su šia sutartimi tretiesiems asmenims. Visos prievolės ir Koncesininko prisiminti sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims pasibaigus Sutarties nepereina Suteikiančiajai institucijai. Visos grąžinimo sąlygos detalai surašytos Sutarties 12.1---12.8 punktuose.	Nuomos sutarties terminas gali būti pratęstas, jei prašoma Koncesijos sutartis. Koncesininko teisės, norint vienašališkai, nesikeičiant į teismą, nutraukti Sutartį anksčiau joje nustatyto termino, surašytos Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ IX skyriaus „Sutarties pakeitimai, papildymai ir nutraukimas prieš terminą“ 29 punkte, Suteikiančiosios institucijos Sutarties XV skyriaus „Sutarties nutraukimas“ 38.1 punkte	Pagal Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ III skyriaus „Šalių teisės ir pareigos“. Pagal 9 punktą Nuomininkas, vykdydamas šią Sutartį, turi teisę: jeigu Nuomotojas neperduoda išnuomoto Pastato, jo dokumentacijos ir priedų kopijų Nuomininkui naudotis per 5 (penkių) darbo dienu nuo Sutarties pasirašymo momento terminą, tai Nuomininkas turi teisę išreikalauti iš Nuomotojo teisę valdyti Pastatą ir išieškoti dėl uždelimo įvykdyti Sutartį atsiradusius nuostolius arba atsakyti Nuomotojui. Sutarties ir išieškoti dėl Sutarties neįvykdymo atsiradusius nuostolius; reikalauti, kad būtų pašalintos klaidys naudotis Pastatu ir apmokėti nuostolius, kilę dėl Nuomotojo kaltės; teikti Nuomotojui pasiūlymus pakeisti Sutarties sąlygas, kai Sutartis jau vykdoma, jei tokie pakeitimai teisiniu požiūriu įmanomi ir atitinka abiejų Šalių interesus; laiku nesumokėjus nuomos įmokų, pasiūlyti įsiskolinimo padengimo būdus ar papildomas prievolių įvykdymo užtikrinimo priemones. Jei prievolių įvykdymo užtikrinimo sandorui reikalinga sudarytinė ar notarinė forma, visas sandorio sudarymo išlaidas padengia Nuomininkas; reikalauti Sutarties nutraukimo Sutarties 37 punkte nurodytais atvejais.	Pagal 8 punktą Nuomotojas įsipareigoja: Pastatą perduoti tinkama, neapsunkintą bei nesuvaržytą; Sutarties galiojimo laikotarpiu neįnuomoti, nesuteikti panaudoti, nepereikti tretiesiems asmenims, neįkeisti, nepriboti ar neapsunkinti kitomis daiktinėmis teisėmis Pastato, esančio šios Sutarties objektu, taip pat neleisti Pastatą naudoti jokiems tretiesiems asmenims bet koku teisiniu pagrindu; kartu su Pastatu perduoti Nuomininkui visos šios Sutarties pasirašymo momentu turimos dokumentacijos patvirtintas kopijas, susijusias su Pastatu; užtikrinti, kad Nuomininkas ir/ar jo darbuotojai bei klientai be jokių trukdymų iš Nuomotojo vardu, jo reikalavimu ar nurodymu, galėtų naudotis Pastatu visą Sutarties galiojimo laikotarpį dieną ir naktį (24 val. per parą) 7 dienas per savaitę, išskyrus galimus laikinus patekimo į Pastatą ar naudojimosi juo ribojimus dėl avarijų, sutrikimų Pastate ar jame esančiose inžinerinėse sistemose, valstybės ir/ar savivaldybės institucijų nustatytų draudimų ar kitų veiksmų, kurie nepriklauso nuo Nuomotojo valios. Apie įsipareigojimą suteikti, perduoti privačiam subjektui prieiga prie turto detalai surašyta Sutarties V skyriaus „Turto perdavimas ir grąžinimas“ 9.1-9.6 punktuose.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
26	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. merginų dviračių sporto klubo „Fortūna“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 25,8 tūkst. Eur. Į Koncesijos projektą Koncesininkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastruktūros statiniai koncesininkui valdyti ir naudoti suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatas- dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
27	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Minoleta“ bei UAB „Neo aljansas“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip: į infrastruktūros objektą 3 759 270 Eur, į sportinę įrangą -0,4 mln. Eur, į baseinų įrangą – 0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutart	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairės nei Koncesininko pasiūlyme pasiūlytas sveikatingumo centro	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesininkas ir bendrovė privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu. Koncesininkui tinkamai įvykdžius Sutartį visą jos galiojimo laiką, Koncesijos suteikimo terminas Suteikiančiosios institucijos sutylumu gali būti pratęstas tolimesniai Šalių susitarimu nustatytam laikotarpiui.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
28	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Panevėžio arena“		Arena perduota eksploatuoti Koncesininkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas vykdo fikinę veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesininkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (įskaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Sporto arenas pastatas	Koncesininkas grąžins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti, Suteikiančiajai institucijai be jokio papildomo užmokesčio	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepsibaigus sutarties terminui.	Suteikiančioji institucija moka Koncesininkui koncesijos mokestį. Koncesininkas sutinka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų įsikūrimo galimybėmis Arenos pagalbinėse patalpose.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
29	Radvilišio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja šioje Sutartyje nustatytomis sąlygomis ir laikydamasis Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso bei kitų teisės aktų reikalavimų savo rizika ir atsakomybe teikti iki šiol uždarosios akcinės bendrovės "Radvilišio autobusų parkas" vykdytas viešąsias keleivių vežimo vietiniais (miesto ir priemiesčio) kelių transporto maršrutais bei kitas su tuo susijusias paslaugas	UAB „Radvilišio autobusų parkas“ turtas	Koncesijos laikotarpiu įsigytas turtas lieko koncesininko nuosavybėje	Sutarties terminas iki 2023 metų su galimybe šalių susitarimu pratęsti dar 10 metų	Koncesininkas įsipareigoja investuoti į riedmenų parką 290 tūkst. Eur.	Naudoti UAB „Radvilišio autobusų parkas“ turtą nuomos pagrindais	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
30	Radvilišio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Radvilišio ir Šeduvos miestų švartynai		Iki 2020 metų		Teisė valdyti ir naudoti sąvartynus ir rinkti vietinę rinkliavą	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
31	Šiaulių miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis su VšĮ „Pramogų sala“	Peržiūrėjus sutarties koncesijos mokestį ir jį indeksavus.	Arenos pastatą J. Jablonskio g. 14, Šiauliuose ir žemės sklypą	Nuomoti patalpas nuomininkams, teikti laisvalaikio paslaugas ir teikti kitas paslaugas, kurios neprieštaruja koncesijos sutarčiai.	Arenos pastatas, kitas ilgalaikis turtas, žemės sklypas	Savivaldybei	Savivaldybei nusprendus sudaryti naują koncesijos sutartį, koncesininkas, jei jis tinkamai įvykdė sutartį, teisingai reikalavimų tvarka, bet ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikęs savivaldybei išankstinį pranešimą, turi teisę pratęsti sutarties terminą tolesniam šalių nustatytam laikotarpiui. Bet kuri sutarties šalis turi teisę nutraukti sutartį prie termino pabaiga, apie tai prieš 30 kalendorinių dienų pranešusi raštu.	Koncesininkas pasibaigus sutarties terminui savivaldybei perduoda pastatą su visais atliktais pagerinimais ir daiktais		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
32	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 pakeitimų nebuvo atlikta.
33	Šilutės rajono savivaldybė	2008-09-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kintai“, UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ Nr.R5-(9.40)-894	Nustatyta Koncesininko grynojo pelno marža iki 10 proc. nuo pajamų	25 m.	1. Laivų švartavimo ir stovėjimo paslaugos; 2. Šlipo laivų nuleidimo – iškėlimo paslaugos; 3. Automobilių aikštelės paslaugos; 4. Laivų saugojimo elinge ir ant kranto paslaugos; 5. Elektros energijos ir vandens tiekimo į laivus paslaugos; 6. Buitinės paslaugos; 7. Informacinės, telefono, interneto paslaugos.	Šilutės prieplauka (uostas)	Pasibaigus sutarties galiojimui Koncesininkas privalo užtikrinti, kad Šilutės prieplauka būtų gražinta Suteikiančiajai institucijai.	Sutartis gali būti nutraukiama prieš terminą sutartyje nustatyta tvarka	-	Koncesininkas užtikrina, kad Šilutės prieplaukos naudotojai ja galės naudotis lygiomis ir nediskriminacinėmis sąlygomis	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
34	Širvintų rajono savivaldybė	2006-12-15 (įsigaliojo nuo 2007-01-01) Koncesijos sutartis su UAB „Autovelda“	Nustatytas koncesijos mokestis, jis nesikeičia; investicijos	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Kelviavų vežimo paslaugas	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Koncesijai pasibaigus visas turtas perduoda-mas neblogesnės būklės, išskyrus nusidėvėjimą	Apšepstos koncesijos sutartyje	Apšepstos koncesijos sutartyje	Turtas perduotas perdavimo priėmimo aktu	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta. Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2021-11-25 sprendimu Nr. 225 „Dėl koncesijos sutarties su UAB „Autovelda“ pabaigos“, nuspręsta nebetęsti ir laikyti pasibaigusia nuo 2022-01-02
35	Tauragės rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“	Tipinėse sutartyse nustatomas Atliekų tvarkymo įkainis (tarifas) už vieną sutarvytų Atliekų toną (kubinį metrą) negali būti didesnis negu Savivaldybės Tarybos patvirtintas maksimalus Atliekų tvarkymo tarifas.	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Pratęsimo galimybės: Koncesininkas su sąlyga, kad jis tinkamai vykdė sutartį ir nėra jos pažeidęs bei tęsia savo veiklą. Teisinių reikalavimų nustatyta tvarka bei ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikusi savivaldybei išankstinį pranešimą, turi teisę pratęsti koncesijos sutarties terminą tolesniam šalių nustatytam laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: sutartyje numatytų koncesininko įsipareigojimų nevykdymas, savivaldybės trukdymas koncesininkui vykdyti sutarties sąlygas, finansinių įsipareigojimų nevykdymas, sistemos funkcionavimui reikalingų šioje sutartyje numatytų sprendimų nepriėmimas arba vilkinimas	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta. Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2021-11-25 sprendimu Nr. 225 „Dėl koncesijos sutarties su UAB „Autovelda“ pabaigos“, nuspręsta nebetęsti ir laikyti pasibaigusia nuo 2022-01-02
36	Trakų rajono savivaldybė	2005-09-28 Koncesijos sutartis su UAB Trakų šilumos tinklai, UAB „Trakų šiluma“ ir UAB „E energija“ (Koncesininkas), UAB „Prienų energija“ (Koncesininko dukterinė bendrovė), Nr. T1-273	Koncesininkas įsipareigojo atnaujinti ir modernizuoti išnuomotą ilgalaikį turtą. Per visą sutarties galiojimo laikotarpį Koncesininko investicijos turi būti ne mažesnės nei 16 mln. tūkst. Eur. Po sutarties galiojimo pasibaigimo ilgalaikis turtas 5 metus privalo būti tinkamas naudoti ir paslaugoms teikti.	Ilgalaikis turtas perduotas naudoti koncesininkui pagal nuomos sutartį; Trumpalaikis turtas perduotas koncesininkui nuosavybės teisėmis.	Centralizuoto šilumos ir karšto vandens tiekimas	Ilgalaikis turtas: pastatai ir statiniai (katilinės, sandėliai, garažai), transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai (šiluminiai tinklai, skaitikliai, katilai, siurbļiai, degikliai ir kt.)	Turtą perima šilumos tiekėjas- UAB Trakų šilumos tinklai	Sutartis pasirašyta 25 metams su galimybė būti pratęsta 5 metams. Sutartis gali būti nutraukta prieš terminą jeigu šalys nevykdė ar netinkamai vykdė sutartinius įsipareigojimus	Koncesininkas įsipareigoja nekeisti turto paskirties, neatlikti jokių sandorių. Investicijas į turtą privalo derinti su savivaldybe. Kitus veiksmus koncesininkas atlieka savarankiškai.	Susitarimas Nr.6, 2020-07-10; Šie sutarties pakeitimai susiję su koncesijos mokesčio mokėjimu ir turto grąžinimu.	
37	Utenos rajono savivaldybė	2008-05-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kasandros grupė“	Koncesininkas per pirmus 2 metus įsipareigoja į Hipodromą ir kitą su juo susijusią infrastruktūrą investuoti ne mažiau kaip 579,2 tūkst. Eur. Per visą koncesijos galiojimo laikotarpį – ne mažiau kaip 1158,5 tūkst. Eur. (pagal numatytą investicijų planą). Koncesininkas per 6 m., t.y. 2008-2012 m. investavo 3726,8 tūkst. Eur ir 2013 m. pilnai įvykdė visus įsipareigojimus pagal koncesijos sutartį. Koncesininkas įsipareigoja teikti metines ataskaitas aprašant koncesijos sutarties ir investicijų plano vykdymo eigą.	Koncesininkas turi teisę naudoti pastatus bei kitą turtą, įgyvendindamas savo teises bei įgyvendindamas koncesijos sutartimi prisiimtus savo įsipareigojimus. Pasirinkti bei įdiegti atitinkamą organizacinę Pastatų ar kito turto eksploatavimo bei valdymo struktūrą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą ir saugią viešųjų bei kitų paslaugų teikimą vartotojams vadovaujantis LR galiojančiu teisiniu reikalavimu nustatyta tvarka, tvarkyti bei eksploatuoti Pastatus bei kitą perduotą ar naujai sukurtą turtą, vadovautis investicijų planu, vystyti bei modernizuoti Hipodromą bei jame esančius pastatus, laikui ir tinkamai vykdyti visus savo įsipareigojimus bei priveroles.	Pastatas – Tribūna; Pastatas – teisėjų bokštelis ir prizų takas, treniruočių takas, asfalto dangas; Kiti statiniai – kiemo statiniai (tvora, lauko tualetai); Starto įrenginys.	Pasibaigus sutarties galiojimo terminui, koncesininkas ne vėliau kaip per 90 dienų perduos savivaldybei ar jos numatytam trečiajam asmeniui valdyti ir naudoti pastatus bei kitą turtą „pilna komplektacija“, atsizvelgdamas į saugumo bei aplinkos apsaugos reikalavimus bei vadovaudamasis savivaldybės ir koncesininko raštu sutartais terminais bei sąlygomis. Vykdydamas koncesijos sutartį, koncesininko naujai sukurtas turtas lieka koncesininko nuosavybėje. Pasibaigus sutarčiai koncesininkui išlieka pirmenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštaraus LR norminiams aktams.	Bet kuri koncesijos sutarties šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš termino pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai šaliai, jeigu kita šalis iš esmės pažeidžia šią sutartį ir per 90 dienų nuo nukentėjusios šalies raštinio pranešimo apie sutarties pažeidimą šių pažeidimų neištaiso. Sutarties pratęsimas nenumatytas, bet pasibaigus sutarčiai koncesininkui išlieka pirmenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštaraus LR norminiams aktams.	Koncesininkas turi teisę teikti viešąsias paslaugas, gauti pajamas, vykdyti turto eksploataciją Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą paslaugų teikimą vartotojams, vadovaujantis investicijų planu, laikui ir tinkamai vykdyti įsipareigojimus bei priveroles.	Nuosavybės teisė į Pastatus bei kitą perduodamą turtą su visais padarytais pagerinimais, visą Terminą bei Terminui pasibaigus išlieks Savivaldybei. Jei vykdydamas koncesijos sutartį, šis turtas yra nugriaunamas arba perstatomas, Savivaldybė duoda tam reikiamus leidimus ir netrukdo jį išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro. Jei perduodamo turto vertė yra daugiau nei 50% didesnė Sutarties nustatytoje įvertinimo, vadovaujantis LR teisės akty nustatyta tvarka įforminama bendroji dalinė Savivaldybės ir Koncesininko nuosavybė, jei Šalys nesustatara kitaip. Vykdydamas koncesijos sutartį Koncesininko naujai sukurtas turtas lieka Koncesininko nuosavybėje.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
38	Vilniaus miesto savivaldybė	Viešojo ir privataus sektorių partnerystė	Sutarties 6 priedas, indeksuojama cėnamųjų metinių mokėjimų dalis	Sutartimi Privatus subjektas sutinka, jog Nekilnojamųjų turtu naudosis Savivaldybės įsteigta biudžetinė įstaiga.	Teikti Balsių mokyklos ūkio priežiūros ir administravimo paslaugas	Balsių mokykla	Privatus subjektas nuosavybės teise perduos turtą, per viešąjį subjektą, Vilniaus miesto savivaldybei	Sutartis gali būti nutraukta tik šalių susitarimu ar tik dėl kitos šalies kaltės.		Privataus subjekto teisė į sukurtą turtą, įgyta nuosavybės teise yra ribojama nesuteikiant Privačiam subjektui galimybes savo nuožiūra disponuoti šiuo turtu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
39	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Vėliuonių k. šilumos ūkio veiklos ir ūkio priežiūros koncesijos sutartis	Pagal koncesijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už Koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perduotą turtą.	Suteikta teisė naudotis Savivaldybės kontroliuojamos įmonės uždarosios akcinės bendrovės „Nemėžio komunalininkas“ pagal nekilnojamojo turto atskirą nekilnojamojo turto nuomos sutartį	Atnaujinti ir eksploatuoti Vėliuonių k. esantį šilumos ūkį.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas šilumos tiekimo veiklai vykdyti, kuri susijusi su turto atnaujinimu, priežiūra.	Vilniaus rajono savivaldybės 2021 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. T3-221 "Dėl Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2008 m. liepos 24 d. sprendimo Nr. T3-272 "Dėl Vėliuonių k. šilumos ūkio koncesijos sąlygų patvirtinimo ir pritarimo galutiniam koncesijos sutarties projektui" priedo pakeitimo buvo pakeistos sutarties sąlygos (https://web.vrsa.lt/vaktai/document/38121). 2021 m. lapkričio mėn. pasirašytas papildomas susitarimas tarp suteikiančios institucijos, bendrovės ir koncesininko dėl 2008 m. liepos 25 d. Vilniaus rajono Vėliuonių kaimo šilumos ūkio veiklos ir ūkio priežiūros koncesijos sutarties Nr. A56(1)-429-(3.18) sąlygų pakeitimo.
40	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Rukaičių k. vidurinės mokyklos šilumos ūkio koncesijos sutartis	Pagal koncesijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už Koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka. Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad mokyklai teikiamų paslaugų įkainis atitiktų Koncesininkui patvirtintą bazinę šilumos kainą.	Šilumos ūkio valdymas vykdomas mokyklos pastate	Koncesininkas įsipareigojo savo lėšomis užtikrinti mokykloje esančio šilumos ūkio nepriekaištingą veiklą, neperturkiamą, patikimą, šilumos tiekimą, gamybą ir perdavimą mokyklos pastate. Vykdyti mokyklos šildymo sistemų priežiūrą, atnaujinimą.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privačiam subjektui suteiktas leidimas vykdyti ūkinę veiklą susijusią su šilumos ūkio valdymu mokyklos pastate	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
41	Zarasų rajono savivaldybė	2016-08-31 Koncesijos sutartis Nr. SR-629 tarp Zarasų rajono savivaldybės ir UAB „Zarasų laisvalaikio centras“ bei VSJ „Promo kartas“	Pagal koncesijos sutartį Zarasų rajono savivaldybės administracija už koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perduotą turtą.	Ilgalaikis turtas perduotas naudoti pagal ilgalaikės nuomos sutartį, nuosavybės teisės nėra perduotos.	Koncesininkas sutartyje nurodytomis sąlygomis vykdo ūkinę - komercinę veiklą bei teikia viešąsias paslaugas ir gauna iš tokios veiklos pajamas.	Projektų "aktyvaus poilsio turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas" ir "viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas" metu sukurtas turtas - pastatai, infrastruktūra, įrenginiai su užimama teritorija	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Sutarties nutraukimo galimybė numatyta abiem šalims. Sutarties pratęsimas galimas, tačiau įskaitant visus galimus termino pratęsimus, ji negali galioti ilgiau, kaip 25 metus nuo jos įsigaliojimo visa apimtimi.	Per pirmus du veiklos metus investuoti ne mažiau, kaip 115849,01 Eur be PVM, tinkamai teikti sutartyje numatytas paslaugas, sutarties terminui pasibaigus su visais pagerinimais perduoti suteikiančiajai institucijai turtą.	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
42	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių: 1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksuoja), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio sukūrimo finansavimo ir visas kitas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos. 2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautai po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos. 3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinei priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodines priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. 4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupia 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus priziūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkelį (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža). Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Suprojektuotas ir naujai nutiesto kelio A13 Klaipėda–Liepoja (Palangos aplinkkelis) ruožas, rekonstruota Vydmantų sankryža įskaitant visus sankryžos jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda–Liepoja ruožą, taip pat kelio A11 Šiauliai–Palanga ruožo rekonstrukcija.	Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privalo grąžinti Objektą Valdžios subjektui. Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pageidaujant, Privatus subjektas privalo perduoti savo teises ir pareigas pagal su atitinkamais Rangovais sudarytas atitinkamų Priežiūros paslaugų teikimo sutartis, jei tam neprieštarauja atitinkami Rangovai.	Sutartyje numatytos	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teiseimis valdomą VI „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto nurodyto turinio tam teisę subjektui. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
43	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 (V2PP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio g. - projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-osios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74		Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto Žemės sklypai Sutarties galiojimo laikotarpiu bus išnuomoti Privaçiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Objekto ir žemės sklypų priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 18 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	reiskia Žemės sklypus (reiskia Areštinės žemės sklypą ir Policijos komisariato žemės sklypą kartu). Naują turtą (reiskia nuo Objekto (ar jo dalies) be žalos jam atskirtiną ir/ar Paslaugoms teikti, reikalingą. Specifikacijoje ir Pasilyne numatyta įranga, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojama turtą, kurį Privatus subjektas įgyja ar sukuria po Sutarties įsigaliojimo dienos bet kokio sandorio pagrindu) ir Objektą (reiskia Areštinę ir Policijos komisariatą arba bet kuri iš jų atskirai)	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Objektas turi būti gražinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turtą Valdžios subjektui, Šalis pasirašant Turto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai, o Privatus subjektas Objektą valdys ir naudos panaudos teise šios Sutarties pagrindu. Visus su Objekto registravimu (kai jis privalomas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus privalo atlikti Privatus subjektas, Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. Užbaigtą statytą Objektą ar jo dalį Privatus subjektas įsipareigoja įregistruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) Darbo dienų nuo Objekto ar atitinkamos jo dalies statybos užbaigimo įforminimo teisės aktų nustatyta tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis ir Areštinės ir Policijos komisariato valdytojas dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkis) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Šia sutartimi Valdžios subjektas be atskiros sutarties įgyja teisę naudotis Objektu ar atitinkama jo dalimi tiek, kiek tai būtina teisės aktuose apibrėžtą Valdžios subjekto ir (ar) Areštinės bei Policijos komisariatui valdytojų funkcijų vykdymui. Visus su Naujo turto registravimu (jeigu toks registravimas reikalingas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus (įskaitant su tuo susijusių išlaidų padengimą) privalo atlikti Privatus subjektas Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus.	2021 m. vasario 11d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-29 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2021 metams.
44	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjekto partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-23 dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiu bus išnuomoti Privaçiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti administracines ir sandėliavimo paskirties pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiskia Naują turtą ir Kauno komisariatą	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti Privaçiam subjektui 1 (vieną) eurą Naujas turtas, atitinkantis nustatytus reikalavimus, pagal Valdžios subjekto ir Privataus subjekto pasirašomą perdavimo – priėmimo aktą privataus subjekto privalo būti perduotas Valdžios subjektui ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	2021 m. sausio 14 d. pasirašytas tiesioginis susitarimas Nr. 5-ST6-2 tarp Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos, AB SEB bankas ir UAB „VPSP 2“ dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sutarties. 2021 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-291 „Dėl 2019 m. sausio 17 d. Partnerystės sutarties dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl.1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sąlygų pakeitimo“

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
45	Policos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-24 dėl Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato kartu su areštine Panevėžyje, Beržų g. 46, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjektas. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuoma mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo (statybų) metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui, turtas perduodamas Valdžios subjektui nustatyta tvarka	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Panevėžio AVPK naujų pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Reiškia rekonstruotą esamą ir naujai sukurtą Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine, garažu ir automobilių saugojimo aikšte kartu bei pastatų funkcionavimui būtinius susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius, taip pat kilnojamą turtą, reikalingą įrengti Panevėžio komisariatą ir teikti paslaugas jame.	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (viena) eurą.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objektas Priežiūros paslaugos perduodamas Valdžios subjektui.	Per atskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
46	Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbu) su UAB "Latuna", UAB "Santaros parkavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendrovė) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01.	Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.		Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštelių esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje.	Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštelių bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelių jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.	Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties trukmė ar vertė, nebuvo keičiamos. 2021 m. birželio 1 d. pasirašytas susitarimas Nr. S-100 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E tarp Ministerijos, UAB Latuna, UAB Santaros parkavimo paslaugos, kuriuo šalys susitarė patikslinti konkurso techninės specifikacijos 6.1.3.2. (k) (i) punktą dėl sistemos asmeninių (ne automatinų) atsakymų pateikimo į telefono skambučius trukmės ir tikslumo.
47	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštijos nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Pleškė" ir UAB "Palūšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarius turto nuomos sutartį su Aukštijos NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus pošio ir sveikatos gerinimo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turizmo aptarnavimo ir susisijusių veiklų vykdymas rekonstruojamoje infrastruktūroje Palūšėje	Turizmo komplekso Palūšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesioninko ar Projekto bendrovės, dėl nuo Suteikiančiosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių	Projekto bendrovė įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiąja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendrovės sukurtas turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projekto bendrovei	2021-05-26 Vilniaus apygardos teismo nutarimi civilinėje byloje Nr. e2-823-340/2021, patvirtinta tarp šalių sudaryta taikos sutartis, pagal kurią UAB Palūšės turas ir Pleškė tęs veiklą pagal Koncesijos sutartį ir nekeis pagrindinio savo veiklos pobūdžio, t. y. toliau vykdys tik paslaugas, numatytas Koncesijos sutartyje. Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo Direkcijai dujų civilinėje byloje reikalaujamas nuomos mokesčio skolos pagal Nuomos sutartį už laikotarpį nuo 2018-08-01 iki 2020-01-31, lygia 23'077,07 Eur. Taip pat, Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo 25'588,67 Eur nuomos mokesčio ir nuomos mokesčio delspinigių skolą pagal Nuomos sutartį už laikotarpį nuo 2017-07-27 iki 2018-07-31. Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo Saugomų teritorijų tarnybai koncesijos mokesčio pagal Koncesijos sutartį skolą 5'327 Eur už laikotarpį nuo Koncesijos sutarties sudarymo iki 2021-03-31. Pagal Palūšės turo pateiktą finansinį veiklos modelį, iki 2021-12-31 Palūšės turas į naują turtą atliko investicijų kurių vertė 64 000 Eur. Koncesijos sutartis nėra nutraukta ir yra vykdoma.

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

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

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

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO
2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(metai)

_____ 2022-03-_____ 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 2021 metų Pensijų anuitetų fondo ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		13.218.887	2.983.343
I.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	1	13.218.887	2.983.343
I.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		10.388.034	2.466.118
I.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		1.749.924	304.127
I.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		1.080.929	213.098
I.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
II.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.046.005	699.511
I.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS		-	-
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	2	742.787	439.843
II.1	Gautinos pensijų anuitetų įmokos		742.787	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	1.303.218	259.668
C.	IŠ VISO TURTO (A + B):		15.264.892	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		14.056.824	3.580.568
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		13.318.850	3.379.932
I.1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	4	136.100	30.000
I.2	Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai	5	13.182.750	3.349.932
I.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		13.182.750	3.349.932
I.2.2	Vienkartinių įmokų gražinimo (pelno padalijimo)		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai		-	-
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		737.974	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	707.180	176.528
II.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		705.075	175.456
II.2.2	Vienkartinių įmokų gražinimo (pelno padalijimo)		-	-
II.2.3	Numatomų išmokų (mokėtinos išmokos)		2.105	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	Mokėtinos sumos už valdymą ir administravimą	6	29.737	23.865
II.6	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	1.057	243
II.7	Sukauptos mokėtinos sumos		-	-
F.	GRYNASIS TURTAS (A + B – D – E)		1.208.068	102.286
I.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7	1.105.782	102.286
I.2	Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas		102.286	-
G.	IŠ VISO (D + E + F):		15.264.892	3.682.854

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10.664.615	3.654.616
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS (<i>panaudotas finansavimas</i>)			-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	10.664.615	3.654.616
II.1.	Standartinio pensijų anuiteto		2.593.626	884.036
II.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		7.866.635	2.673.951
II.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto		204.354	96.629
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	-11.065.568	3.678.947
I.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS		-10.362.437	-3.525.388
I.1	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio		-10.362.437	-3.525.388
I.1.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>		-2.494.695	-853.101
I.1.2	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>		-7.660.810	-2.577.779
I.1.3	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>		-206.932	-94.508
I.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjinio		-	-
I.2.1	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>		-	-
I.2.2	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>		-	-
I.2.3	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS		-381.420	-45.581
II.1	Standartinio pensijų anuiteto		-97.225	-11.688
II.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-284.195	-33.893
II.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
III.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		-321.543	-107.978
IV.	KITOS SĄNAUDOS		-168	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-400.953	-24.331
D.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		1.506.735	126.617
I.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	1.559.737	132.436
I.1	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas		1.552.669	131.572
I.2	Palūkanų pajamos		7.068	864
I.3	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		-	-
II.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	-53.002	5.819
II.1	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis		-31.590	-
II.2	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos		-	-
II.3	Palūkanų sąnaudos		-	-
II.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-21.412	5.819
E.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
F.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.105.782	102.286

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Iš viso
1	2	3	4
1.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		-
2.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		102.286
3.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		102.286
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	7	1.105.782
5.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		1.208.068

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
1	2	3	4	5	6	7
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	9.644.848	3.493.700	3.080.576	752.600
I.	ĮPLAUKOS		10.361.671	4.108.200	3.214.773	926.300
I.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)		10.361.671	4.108.200	3.214.773	926.300
I.1.1.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos		10.102.629	4.005.500	3.134.404	903.200
I.1.2.	Valdymui ir administravimui skirtos lėšos		259.042	102.700	80.369	23.100
I.2.	Kitos įplaukos		-	-	-	-
II.	IŠLAIDOS		-716.823	-614.500	-134.197	-173.700
II.1.	Anuitetų išmokų išlaidos		-380.387	-200.500	-44.509	-12.700
II.1.1	Standartinio pensijų anuiteto		-96.719	-63.300	-11.261	-2.700
II.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-283.668	-137.200	-33.248	-10.000
II.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-	-	-
II.2.	Valdymo ir administravimo paslaugų		-315.670	-402.600	-84.112	-158.800
II.3.	Kitos išlaidos		-20.766	-11.400	-5.576	-2.200
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	-8.707.398	-3.697.400	-2.850.908	-888.200
I.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-8.713.298	-3.732.100	-2.850.908	-890.500
I.1	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių		-1.444.668	-364.000	-304.016	-489.800
I.2	Kito finansinio turto		-7.268.630	-3.368.100	-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		5.900	34.700	-	2.300
V.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	106100	299.900	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		106.100	299.900	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)		1.043.550	96.100	259.668	500
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		259.668	58.700	-	-
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.303.218	154.800	259.668	500

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

I. BENDROJI INFORMACIJA APIE PENSIJŲ ANUITETŲ FONDĄ

Pensijų anuitetų fondas (toliau – Fondas) yra išteklių 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 (2021 metų) Fondo ataskaitų rinkinys yra pirmasis metinių ataskaitų rinkinys, parengtas už finansinius metus, kurių trukmė yra 12 mėnesių, o finansinių metų (ataskaitinio laikotarpio) informacija negali būti lyginama su praėjusių finansinių metų (praėjusio atskaitinio laikotarpio) informacija, nes pastarųjų trukmė buvo 6 mėnesiai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys už 2021 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 eurais.

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) vienetus;
- 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 vienetus, ne nuosavybės vertybinius popierius, terminuotuosius indėlius);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina, apskaitoje registruojamas prekybos data. 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 vienetus (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 nustatytomis 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 rūšiai 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;
- *Vienkartinė įmokų gražinimo (VIGTA)* - Fondo iš vienkartinė 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 įsipareigojimą dėl praeityje įvykusio įvykio, tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiti atidėjiniai vertinami pagal labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui 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 įsipareigojimai

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

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

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

Fondas iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį nurašo tik tada, kai įsipareigojimas 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 įsipareigojimų 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 priemones, 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 tiksline 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 1.360.885 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 10 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose už 1.359.967 eurų. Nominalioji šių Vyriausybė vertybinių popierių vertė 1.357.500 eurų, metinė palūkanų norma 0,3 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 0,3 %. 2021 m. gautos obligacijų palūkanos 900 Eur.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, išperkamos 2050 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 389.039 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 3 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose už 388.717 eurų. Nominalioji šių Vyriausybė vertybinių popierių vertė 400.000 eurų, metinė palūkanų norma 0,5 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 0,6 %. 2021 m. gautos obligacijų palūkanos 1000 Eur.
- Kitų Lietuvos emitentų (AB „Ignitis grupė“, AB „Šiaulių bankas“) išleistos obligacijos, išperkamos 2030 metais ir 2025 metais atitinkamai, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 680.859 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 5 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 650.000 eurų, metinė palūkanų norma 2 % ir 1,047 % atitinkamai. 2021 m. gautos šių obligacijų palūkanos 4000 Eur.
- Užsienio (Latvijos) emitentų išleistos obligacijos, išperkamos 2026-2028 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 400.070 eurų. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 3 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 400.000 eurų, metinė palūkanų norma apie 0,5%.
- kolektyvinio investavimo subjektų vienetai, kurių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 10.388.034 eurų. Tai – Augimo portfelio investicijos, kurios sudarė 79 % 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 742.787 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 1.303.218 eurų. Iš jų 465.030 eurų priskiriama Garantiniam portfeliui, 450.060 eurų - Augimo portfeliui, 345.030 sudaro Likvidumo portfelį, kurio tikslas – užtikrinti lėšas pensijų anuitetų išmokų mokėjimui trumpuoju laikotarpiu (6 mėnesiams).

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 - 2021 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. Nuo 2021 metų pakeitus techninių atidėjinių skaičiavimo metodiką ir siekiant tiksliau atspindėti techninių atidėjinių sumas, sudarant pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra atsižvelgiama į pensijų anuitetų fondo gaunamus atskaitymus pensijų anuitetų administravimo ir valdymo išlaidoms padengti (80% visų atskaitymų nuo vienkartinų įmokų), kurie yra išdėliojami tolygiai visam numatomam pensijų anuitetų galiojimo laikotarpiui ir daroma prielaida, kad trūkstama dalis yra dengiama paskolomis, taip kaip numatyto Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymas. 2021 metų pabaigoje administravimo sąnaudos pensijų anuitetų padengimo techniniame atidėjinyje sudarė 279.053 eurus, iš jų standartinių pensijų anuitetų 67.292 eurai, standartinių pensijų anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu 205.890 eurų ir atidėtųjų pensijų anuitetų 5.871 euras.

Taikomos šios pagrindinės pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio apskaičiavimo prielaidos:

- *Mirtingumas*. Naudojama mirtingumo lentelė gauta atlikus Lietuvos gyventojų 2015-2019 metų mirtingumo analizę ir nustatius 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 graža, skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės. Atidėtojo pensijų anuiteto palūkanų norma išmokų atidėjimo laikotarpiu (0,20%) – pensijų anuiteto gavėjui garantuojama metinė graža atidėjimo laikotarpiu (iki 85-ojo gimtadienio), skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys 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 tikėtinos investicinės gražos prielaidas. Nustatant tikėtiną investicinę gražą 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 2021 metų pabaigos techninių atidėjinių pakankamumą buvo naudota palūkanų norma, įskaičiuota į pensijų anuitetų dydį, ir ta pati mirtingumo lentelė, kaip ir techninių atidėjinių skaičiavimui, naudojant skirtingas tikimybes vyrams ir moterims. Taip pat, vertintos ir pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo išlaidos bei jiems skirtos techninių atidėjinių dalies pakankamumas. Atliekant minėtą vertinimą buvo atsižvelgta ir į įstatymuose įtvirtintą valstybės įsipareigojimą suteikti paskolas pensijų anuitetų fondo administravimo sąnaudoms padengti. Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio einamųjų metų dalis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama diskontuota būsimų išmokų verte.

Numatomų išmokėjimų techninis atidėjinys, 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:

- 29.737 eurai – VSDFV mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą 2021 m. gruodžio mėn.;
- 1.057 eurai - mokėtinos sumos už vertybinių popierių saugojimą.

7 pastaba. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynasis turtas buvo 1.208.068 eurai, iš jo 1.105.782 eurai dėl ataskaitiniais 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 rūši:

- 7.866.635 Eur, t.y. 74 % 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;
- 2.593.626 Eur, t.y. 24 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, tačiau nepaveldimas;
- 204.354 Eur, t.y. 2 % įmokų pajamų sudarė atidėtojo pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui pradamas 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 (94 %), pensijų anuitetų išmokų (3 %), valdymo ir administravimo (3 %) sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas sudarė Pensijų padengimo techninio atidėjinių sąnaudos, kurių suma 10.362.437 eurai, o pasiskirstymas pagal pensijų anuiteto rūši buvo: 74 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, 24 % - standartinio pensijų anuiteto ir 2 % - atidėtojo pensijų anuiteto.

Ataskaitinio laikotarpio pensijų anuitetų išmokų sąnaudas, 381.420 eurą, sudaro per ataskaitinį laikotarpį išmokėtos pensijų anuitetų išmokos (380.387 eurai), pakoreguotos NITA pokyčiu (1.033 eurai). Jų pasiskirstymas pagal pensijų anuitetų rūši buvo: 75 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir 25 % - standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudos. Atidėtojo anuiteto išmokų nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos 321.543 eurai, t.y. apie 3 % nuo gautų ir gautinų vienkartinų įmokų, ir 2021 m. viršijo vadovybės nustatytą 2,5 % atskaitymų nuo vienkartinų 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 (173.234 eurai), Fondo Tarybos narių atlygis (79.638 euras) ir kitos tiesioginės sąnaudos (2.343 eurai – leidinių ir duomenų bazių prenumeratos išlaidos, LEI kodo, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos). Netiesiogines valdymo administravimo sąnaudas (66.328 eurai) sudarė Fondo veiklai naudojamos programinės įrangos amortizacija, patalpų nuomos, eksploatacijos ir kitos išlaidos. 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 1.506.735 eurų pelnas iš finansinės investicinės veiklos. Didžiąją dalį finansinės investicinės veiklos pajamų – 1.552.669 eurus, sudarė pelnas dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės padidėjimo. Tuo tarpu 7.068 eurai – ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacijos (palūkanų) pajamos.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudarė nuostoliai dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės sumažėjimo (31.590 eurų) bei 21.412 eurų kitos su investicine veikla susiję sąnaudos: vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai tarpininkams (15.114 eurai), vertybinių popierių saugojimo mokesčiai (6.298 eurai).

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 srantai.

2021 metais pensijų anuitetą įsigijo 754 asmenys, t.y. 2,5 karto daugiau negu buvo planuota (300 asmenų). Turint ribotus istorinius veiklos duomenis (2020 m. II pusmetis), prognozavimo prielaidos, naudotos planuojant 2021 metų veiklą, buvo gana konservatyvios: pensijų anuitetus įsigis tik 40 proc. pensijų kaupimo dalyvių, sulauksiančių senatvės pensijos amžiaus ir sukaupsiančių II pakopos pensijų fonde 10 tūkst. eurų ir daugiau. Iš jų pensijų anuitetą įsigis tais pačiais metais.

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 2,5 karto (10.361.671 eurai vietoje planuotų 4.108.200 eurų). Atitinkamai, atskaitymai valdymui ir administravimui finansuoti, taip pat investavimui ir išmokoms skirta lėšų suma buvo 2,5 karto didesni, nei planuota. Dėl tų pačių priežasčių išmokos pensijų anuitetų gavėjams 1,9 karto (380.387 eurai vietoje planuotų 200.500 eurų), kaip ir investuotos lėšos - 2,3 karto (8.713.298 vietoje planuotų 3.732.100), viršijo numatytas. Dėl šių, gerokai didesnių investicijų į vertybinius popierius apimčių, investicinės veiklos išlaidos (mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo mokesčiai) 1,8 karto viršijo planuotas šio tipo išlaidas (20.766 eurų vietoje planuotų 11.400 eurų).

Kita vertus, faktinės valdymo ir administravimo išlaidos 2021 m. buvo beveik 1,3 karto mažesnės nei planuota (315.670 eurų vietoje planuotų 402.600 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 106.000 eurų vietoje planuotų 299.900 eurų Finansų ministerijos suteiktos paskolos. Kadangi paskola iš Finansų ministerijos buvo gauta beprocentė, palūkanos 2021 m. nebuvo mokėtos.

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI

FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI 2021 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 (išsigijimo 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
1.	Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos	2.983.343	8.713.297	-	-	7.068	-	-5900	-	1.521.079	13.218.887
1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	304.127	1.444.668	-	-	3.029	-	-1900	-	-	1.749.924
1.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Kitos obligacijos	213.098	867.792	-	-	4.039	-	-4000	-	-	1.080.929
1.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	2.466.118	6.400.837	-	-	-	-	-	-	1.521.079	10.388.034
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 terminuotieji indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Iš viso	2.983.343	8.713.297	-	-	7.068	-	-5900	-	1.521.079	13.218.887

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

** Amortizacijos sumą 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: eurais

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	136.100	-	-	136.100	-	-
4.	Iš viso paskolų (1 + 2 + 3)	136.100	-	-	136.100	-	-

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Numatomų išmokų techninis atidėjiny (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	427	645	-	1.072	-	-	-	-
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmokų)	97.225	284.195	-	381.420	11.688	33.893	-	45.581
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	-96.719	-283.668	-	-380.387	-11.261	-33.248	-	-44.509
I.3	NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	933	1.172	-	2.105	427	645	-	1.072
II.	Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388	-	-	-	-
II.1	Padidėjimas	2.494.695	7.660.810	206.932	10.362.437	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388
II.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
II.3	PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.347.796	10.238.589	301.440	13.887.825	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388
III.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (toliau – VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-	-

**VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
I.	DARBO UŽMOKESTIŲ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS*	11	10
II.	TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS**	255.215	85.045
II.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	252.872	83.667
II.2.	Kvalifikacijos kėlimo	418	-
II.3.	Komandiruočių	371	-
II.4.	Transporto		-
II.5.	Kitos	1.554	1378
III.	NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS***	66.328	22.933
IV.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO	321.543	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 SAŃAUDOS
PAGAL 2021 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 SAŃAUDOS	21.412	-
II.2.	Nuostolis dėl valiutos santykio pasikeitimo	-	-
II.3.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	-
II.4.	Kitos	21.412	-

METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-03-22 Nr. F34-1-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rasa Domarkienė, Skyriaus vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-03-18 16:01:45 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-03-18 16:01:59 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2021-11-23 iki 2024-11-22
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Julita Varanauskienė, Direktorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-03-21 15:10:18 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-03-21 15:10:46 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2019-05-03 iki 2022-05-02
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Registravimo metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant „Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos“ sertifikatą, sertifikatas galioja nuo 2021-10-12 iki 2024-10-11
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 (tikrinimo data)	–
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2022-03-22 atspausdino Ilona Bekerienė
Paieškos nuoroda	2022-R95-I-123839
Papildomi metaduomenys	–



LIETUVOS BANKAS
EUROSISTEMA

Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

RINKINYS
2021

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

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



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

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau – Bankas) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolio) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Banko 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tą dieną pasibaigusiu metų jo finansinių veiklos rezultatų vaizdą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškreipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškreipimas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškreipimai 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.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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)
2022 m. kovo 31 d.

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

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

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

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

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

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

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

Valdybos pirmininkas

Gediminas Šimkus
(pasirašyta el. parašu)

Korporatyvinių paslaugų departamento
Finansų skyriaus vadovė

Jurgita Šaučiūnienė
(pasirašyta el. parašu)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

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

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

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

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

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

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

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 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 eurais 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 eurais pagal jų įtraukimo į apskaitą dienos rinkos kursą ir tą dieną daro įtaką atitinkamos užsienio valiutos pozicijai.

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

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

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

(valiutos vnt. už 1 Eur)

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

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

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

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

2.3. AUKSAS

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

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

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

2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

Pinigų politikos tikslais laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal finansinių metų paskutinės dienos rinkos kainą (99,6 % tikrosios vertės 2021 m. gruodžio 31 d. ir 94 % – 2020 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (0,4 % tikrosios vertės 2021 m. gruodžio 31 d. ir 6 % – 2020 m. gruodžio 31 d.). Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

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

Su skolos vertybiniais popieriais kartu nupirkta atkarpos išmoka į vertybinių popierių įsigijimo verte 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 nerealizuotą atskiros emisijos vertybinių popierių perkainojimo nuostolį, šios emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės dienos jų rinkos kainą.

2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

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

2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

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

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

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

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

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

2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

Grįžtamieji sandoriai yra operacijos, kurias atlikdamas Lietuvos bankas perka arba parduoda turta 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 gražinti pinigus, o finansinis turtas, sutartyje nurodytas kaip įkaitas (jis pagal šiuos sandorius yra parduodamas ir atperkamas), sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomas balanso turto dalyje. Kaip įkaitas sumokėtos piniginės lėšos rodomos balanso turto dalyje.

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

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

Siekdamas palaikyti obligacijų ir atpirkimo sandorių rinkos likvidumą, Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais Eurosistemos nacionaliniais centriniais bankais (NCB) skolina pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandemine pirkimo programą įsigytus vertybinius popierius. Lietuvos bankas vertybinius popierius skolina per paskirtą agentą ir pagal savo vertybinių popierių saugotojo siūlomą 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 apsisikeitimo sandorio vertės neatidėliotinu kursu ir sandorio vertės išankstiniu kursu pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis, kurios kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

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

2.9. IŠANKSTINIAI VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

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

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

2.10. IŠANKSTINIAI DAR NEPASKELBTŲ HIPOTEKA UŽTIKRINTŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

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

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

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

2.11. ATEITIES SANDORIAI

Ateities sandoris (angl. *future contract*) – standartizuotas biržose prekiaujamas finansinis sandoris (palūkanų normų, akcijų indeksų, valiutų, aukso ir žaliavų), pagal kurį sutartu laiku ateityje įsipareigojama nupirkti arba parduoti sutartą turta 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 apsisikeitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje sandoriuose sutarta suma. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, parodomas balanso įsipareigojimų dalyje ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis parodomas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.13. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

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

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

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

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

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

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

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

2.14. NUOMA

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

Nuomos teise naudojamas turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu materialiuoju turtu kriterijus (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), ir parodomas įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas visą turto nuomos laiką taikant tiesinį metodą. Pagal 2021 m. pabaigos būklę nuomos teise naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra nuo 2 iki 5 metų.

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

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

2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kolekcinė 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 turta, 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 tikėtiniams rinkos, likvidumo ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai finansinėms rizikoms). Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka, kuria siekiama, kad atidėjinių suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią apskaitinės rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodiką, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99 %). Atidėjiniai finansinėms rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti.

Atidėjiniai išaitinėms išmokoms, mokėtiniams tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, vertinami atliekant aktuarinius skaičiavimus. Jų dydis nustatomas kaip tarnautojų išėjimo į pensiją metu uždirbtų išaitinių išmokų, apskaičiuotų pagal tarnautojų kaitos rodiklių 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, išaitinėms išmokoms ir kompensacijoms ar grąžinamiems litų banknotams ir monetoms keisti, nėra diskontuojami dėl santykinai trumpo laikotarpio nuo šių atidėjinių sudarymo iki jų panaudojimo.

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

2.17. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

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

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

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

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2020 ir 2021 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

3. RIZIKOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

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

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

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

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Investuodamas su pinigų politikos operacijomis nesusijusį finansinį turta, 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 vienu metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 250 mln. Eur (2020 m. pabaigoje rizikos biudžetas buvo 200 mln. Eur). Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvairias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu įvertina nuosavybės ir skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas rizikos vertinimo modelis, jį taikant atsižvelgiama į praeities dėsninumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2021 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė buvo 190 mln. Eur ir tai buvo 98 mln. Eur daugiau nei 2020 m. pabaigoje.

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

Finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizikai valdyti nustatomi atvirosios valiutos pozicijos limitai, išskyrus atskirą rezervų portfelį JAV doleriais – šio portfelio valiutos kurso rizika nedraudžiama. 2021 m., kaip ir 2020 m., nustatytas maksimalus leistinas rezervų portfelio rizikos biudžetas sudarė 40 mln. JAV dol., o 2021 m. pabaigoje jo vertė buvo 28 mln. JAV dol. (2020 m. pabaigoje – 20 mln. JAV dol.).

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. SU COVID-19 SUSIJUSIOS RIZIKOS VALDYMAS

2021 m. Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais euro zonos NCB toliau vykdė priemones, kurios skirtos visiems ekonomikos sektoriams pasinaudoti palankiomis finansavimo sąlygomis ir atlaikyti COVID-19 sukeltą poveikį ir taip suvaldyti rizikas, kylančias Lietuvos ir visos euro zonos augimo perspektyvoms. Plačiau 2021 m. Eurosistemos mastu įgyvendinamos priemonės aprašytos Aiškinamojo rašto 4.3 dalyje „Skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais“ ir 4.4 dalyje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“, jų įtaka Lietuvos banko turtui – 6 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais“ ir 8 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“, o įtaka finansiniams veiklos rezultatams – 30 pastaboje „Grynosios palūkanų pajamos“.

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

Su COVID-19 susijusi operacinė rizika 2021 m. buvo valdoma laikantis visų Lietuvos Respublikos Vyriausybės rekomendacijų, sudarant sąlygas Lietuvos banko tarnautojams dirbti nuotoliniu būdu. 2021 m. pabaigoje nuotoliniu būdu dirbo apie 80 proc. visų Lietuvos banko tarnautojų. Be to, 2021 m. vykdytas reguliarus banko patalpose dirbančių tarnautojų COVID-19 antigenų testavimas. Lietuvoje taikomi apribojimai, siekiant suvaldyti pandemijos plitimą, neturėjo esminio poveikio Lietuvos banko veiklai ir paslaugų teikimui.

4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI

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

4.1. DALYVAVIMAS ECB KAPITALE

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

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

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

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

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

NCB	Kapitalo raktas 2021 12 31, proc.	Apmokėtasis ECB kapitalas 2021 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2021 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,9630	298 517 938	3,64324
<i>Deutsche Bundesbank</i>	21,4394	2 159 988 350	26,36145
<i>Eesti Pank</i>	0,2291	23 081 492	0,28170
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,3772	138 750 896	1,69338
<i>Bank of Greece</i>	2,0117	202 675 847	2,47355
<i>Banco de España</i>	9,6981	977 069 462	11,92459
<i>Banque de France</i>	16,6108	1 673 513 927	20,42430
<i>Banca d'Italia</i>	13,8165	1 391 992 269	16,98849
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1750	17 630 995	0,21518
<i>Latvijas Banka</i>	0,3169	31 927 214	0,38965
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4707	47 422 340	0,57876
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2679	26 990 535	0,32940
<i>Bank Ċentrali ta'Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0853	8 593 851	0,10488
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,7662	480 187 714	5,86042
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	2,3804	239 821 836	2,92689
<i>Banco de Portugal</i>	1,9035	191 774 855	2,34051
<i>Banka Slovenije</i>	0,3916	39 453 130	0,48150
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,9314	93 837 195	1,14523
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,4939	150 508 251	1,83687
Iš viso (euro zonos NCB)	81,3286	8 193 738 097	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,9832	3 991 180	-
<i>Česká národní banka</i>	1,8794	7 629 194	-
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,7591	7 140 851	-
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6595	2 677 160	-
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,5488	6 287 164	-
<i>Narodowy Bank Polski</i>	6,0335	24 492 255	-
<i>Banca Națională a României</i>	2,8289	11 483 573	-
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,9790	12 092 886	-
Iš viso (ne euro zonos NCB)	18,6714	75 794 264	-
Iš viso	100,0000	8 269 532 360	100,00000

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

4.2. Į ECB PERVERSTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

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

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

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

4.3. SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

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

Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos: šios operacijos vykdomos siekiant suteikti sandorio šalims papildomą ilgesnės trukmės refinansavimą. 2021 m. šių sandorių terminas buvo lygus privalomųjų atsargų laikymo laikotarpiui ir buvo nuo 3 iki 48 mėn. 2016 m. ECB valdančioji taryba pradėjo vykdyti keturias antrosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO II). Paskutinė TITRO II įvykdyta 2021 m. Be to, 2019 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti septynias naujos trečiosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO III), o 2020 m. gruodžio 10 d. ji šią seriją papildė trimis operacijomis, kurios buvo vykdomos 2021 m. birželio–gruodžio mėn. Šių operacijų trukmė yra treji metai. Pagal pirmas septynias TITRO III šių operacijų dalyviai turi galimybę kas ketvirtį gražinti visą arba dalį pasiskolintos sumos, pradėdant nuo 2021 m. rugsėjo mėn., kai nuo jų suteikimo yra praėję 12 mėn. Pagal vėlesnes tris TITRO III tokia galimybė bus nuo 2022 m. birželio mėn. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus pradinis sprendimus kiekvienai TITRO III taikytina galutinė mažiausia palūkanų norma gali siekti operacijos laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Vėliau, reaguodama į COVID-19 protrūkį, 2020 m.⁹ ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2021 m. birželio 23 d. ir nuo 2021 m. birželio 24 d. iki 2022 m. birželio 23 d. trunkančiais laikotarpiais, dar atitinkamai vadinamais ypatingos palūkanų normos laikotarpiu ir papildomu ypatingos palūkanų normos laikotarpiu, taikytina mažiausia palūkanų norma gali siekti tais laikotarpiais galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažintą 50 bazinių punktų, tačiau bet koku atveju ne didesnę kaip –1 proc. Šių operacijų faktinė palūkanų norma gali būti žinoma tik pasibaigus kiekvienai iš šių operacijų arba iš anksto gražinus visą ar dalį pasiskolintos sumos, o prieš tai ją patikimai įvertinti galima tik tuo atveju, jeigu su palūkanų norma susiję duomenys apie ypatingos palūkanų normos ir papildomą ypatingos palūkanų normos laikotarpius yra perduoti sandorio šalims. Dėl šios priežasties laikantis atsargumo principo, iki bus gauta patikimesnių duomenų, TITRO III palūkanoms apskaičiuoti dviem ypatingos palūkanų normos laikotarpiais taikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažinta 50 bazinių punktų, bet ne didesnę kaip –1 proc., kitu kiekvienos TITRO III laikotarpiu – palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe.

Be to, 2020 m. balandžio 30 d. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti naują septynių papildomų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų, kurių terminas baigėsi 2021 m. trečiąjį ketvirtį, seriją, vadinamą specialiosiomis pandemine ilgesnės trukmės refinansavimo operacijomis (SPITRO). Šios operacijos užtikrina euro zonos finansų sistemos likvidumą ir prisideda prie sklandaus pinigų rinkų veikimo išsaugojimo, suteikiant veiksmingą likvidumo užtikrinimo priemonę pasibaigus susiejančioms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms, kurios buvo vykdomos nuo 2020 m. kovo mėn. ECB valdančioji taryba 2020 m. gruodžio 10 d. nusprendė 2021 m. pasiūlyti keturias papildomas kas ketvirtį vykdomas SPITRO, kiekvienos iš jų trukmė yra vieni metai. Šios operacijos užtikrina euro zonos bankų sistemos likvidumą ir padeda palaikyti sklandų pinigų rinkos veikimą užsitęsusi pandemijos laikotarpiu. SPITRO vykdomos pagal fiksuotųjų palūkanų konkurso procedūrą ir paskirstant visą sumą. Šioms operacijoms taikoma 25 baziniais punktais sumažinta operacijos laikotarpiu galiojanti vidutinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

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

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

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

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

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

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

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

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2021 m. gruodžio 31 d. ECB ir euro zonos NCB turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtųjų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą¹⁰, bendrovių sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandeminę pirkimo programą¹¹.

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

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

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

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

2021 m. Eurosistema vykdė grynuosius vertybinių popierių pirkimus pagal turto pirkimo programą¹², įsigydama vertybinių popierių vidutiniškai už 20 mlrd. Eur per mėnesį. 2021 m. gruodžio mėn. ECB valdančioji taryba priėmė sprendimą¹³ 2022 m. antrąjį ketvirtį vykdyti grynuosius pirkimus už 40 mlrd. Eur, o trečiąjį ketvirtį – už 30 mlrd. Eur per mėnesį sumą. Nuo 2022 m. spalio mėn. ECB valdančioji taryba toliau vykdys mėnesinius grynuosius turto pirkimus už 20 mlrd. Eur per mėnesį sumą tol, kol to reikės siekiant stiprinti skatinamąjį pinigų politikos palūkanų normų poveikį, ir bus sustabdyti netrukus prieš tai, kai Valdančioji taryba pradės didinti pagrindines ECB palūkanų normas. Taip pat ECB valdančioji taryba ketina tęsti reinvestavimą dar gana ilgą laiką po to, kai ji pradės didinti pagrindines ECB palūkanų normas, ir bet kokių atveju tol, kol to reikės, kad būtų užtikrintos palankios likvidumo sąlygos ir aukštas skatinamosios pinigų politikos lygis.

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

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

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosystemos 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 pandemine pirkimo programą (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) ir viešojo sektoriaus pirkimo programą (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) dengtų visi Eurosystemos NCB proporcingomis dalimis pagal Eurosystemos kapitalo raktą. Šių vertybinių popierių bendra vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 1 032 681 mln. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 883 355 mln. Eur). Pagal pirmąją ir antrąją padengtųjų obligacijų pirkimo programas įsigytų visų vertybinių popierių bei pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandemine 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 Eurosystemos NCB, vertės sumažėjimas pripažįstamas kaip pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalis.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2¹⁶, ES centrinių bankų sąskaitose šioje sistemoje susidaro tarpusavio likučiai. Šie likučiai kasdien yra dengiami tarpusavyje ir tada priskiriami ECB, kiekvienam NCB paliekant vieną grynąją poziciją tik ECB atžvilgiu. Lietuvos banko vidiniai Eurosistemos likučiai, susidarę TARGET2 ECB atžvilgiu, parodomi balanso straipsniuose „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ arba „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynietji)“. Už šiuos likučius gaunamos arba mokamos palūkanos, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal 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; grynietji 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.

¹⁶ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

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

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

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

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

Lietuvos bankas grynojo finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus. Vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei pagal susitarimą nustatoma grynojo finansinio turto maksimali riba. 2021 m., kaip ir 2020 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko šio susitarimo nuostatas.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas (vertybinių popierių rinkų, trečiają padengtųjų obligacijų pirkimo, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo, viešojo sektoriaus pirkimo ir specialiąją pandemine pirkimo), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹⁸. Paskirstomos visos šios ECB pajamos, jeigu jos neviršija ECB grynojo turtų 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 uždirtos, o ne kuriais buvo gautos.

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

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

5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. RUSIJOS KARAS PRIEŠ UKRAINĄ

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

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

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

¹⁸ 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas (ES) 215/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

6. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

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

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

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

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

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

Be to, 2021 m. rugpjūčio mėn. Lietuvos bankas ir TVF pasirašė savanoriškos SST prekybos susitarimą (angl. *Voluntary Trading Arrangement*). Pagal jį, esant Lietuvos banko pritarimui, TVF gali Lietuvos banko vardu susitarti dėl SST pardavimo ar pirkimo už eurus, neperžengdamas nustatytos didžiausios ir mažiausios SST prekybos apimtys. 2021 m. Lietuvos bankas pagal šį susitarimą nupirko 22 715 tūkst. SST už 27 632 tūkst. Eur. Nupirkti SST padidino Lietuvos banko sąskaitos TVF likutį. Už sąskaitoje TVF esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanų, o už Lietuvos Respublikos gautas SST pagal TVF paskirstymą moka palūkanas. SST likučio sąskaitoje TVF vertės 2021 m. padidėjimui įtakos turėjo ir sustiprėjusios SST euro atžvilgiu.

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

Grynosios atsargų pozicijos padidėjimą 2021 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2020 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane: pagal jį 2021 m. Lietuvos bankas suteikė papildomą 20 mln. SST (2020 m. – 39 mln. SST) finansavimą. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanų.

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

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

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

(tūkst. Eur)

	USD	CZK	CAD	GBP	JPY	Kitos	Iš viso
2021 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 448	910 375	690	681	388 896	2 185	1 304 276
Terminuotieji indėliai	42 734	-	-	-	-	-	42 734
Skolos vertybiniai popieriai	1 636 752	-	712 772	453 154	-	96 802	2 899 480
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	309 056	-	-	-	-	-	309 056
Atpirkimo investavimo sandoriai	122 550	-	-	-	-	-	122 550
Kitos investicijos	205	-	-	-	-	-	205
Iš viso	2 112 744	910 375	713 463	453 835	388 896	98 987	4 678 300
2020 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 139	748 899	4 510	52 177	247 937	248 054	1 405 860
Terminuotieji indėliai	8 883	-	-	-	-	-	8 883
Skolos vertybiniai popieriai	1 853 818	-	314 491	268 397	-	188 048	2 624 753
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	45 953	-	-	-	-	-	45 953
Atpirkimo investavimo sandoriai	52 074	-	-	-	-	-	52 074
Iš viso	1 961 867	748 899	319 002	320 574	247 937	436 101	4 137 523

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

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

5 PASTABA. PRETENZIJOS NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

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

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

7 PASTABA. KITOS PRETENZIJOS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

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

8 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

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

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

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

9 PASTABA. KITI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

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

10 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

11 PASTABA. PRETENZIJOS, ATITINKANČIOS PERVESTAS UŽSIENIO ATSARGAS

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

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

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

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

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

13 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

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

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

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

14 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

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

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

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

15 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

16 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

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

(tūkst. Eur)

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

17 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

18 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

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

19 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

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

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“). Banknotų paskirstymo raktas 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5325 proc. (iki 2020 m. sausio 31 d. – 0,5365 %). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2021 m. padidėjo 16 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 1 544 825 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 1 904 207 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

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

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) likučiai (išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius), jie 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 15 591 795 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 12 156 300 tūkst. Eur). Einamųjų sąskaitų likučių padidėjimą lėmė išaugęs likvidumas rinkose.

Už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, mokamos palūkanos taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose²¹. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2019 m. spalio 30 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimu pradėta taikyti dviejų pakopų atlyginimo už laikomas atsargas sistema. Pagal šią sistemą daliai kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo nėra taikoma neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Šiai perteklinio likvidumo daliai taikoma metinė 0 proc. palūkanų norma. Sąskaitų likučių, viršijančių privalomųjų atsargų reikalavimus, dalis, kuriai netaikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, metų pabaigoje buvo lygi kredito įstaigų šešių²² privalomųjų atsargų dydžių sumai. Kitai daliai laikomo perteklinio likvidumo ir toliau taikoma mažesnė iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe.

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

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

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

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

23 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

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

(tūkst. Eur)

	USD	Kitos	Iš viso
2021 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	278 416	-	278 416
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 263	24	1 287
Iš viso	279 679	24	279 703
2020 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	268 378	-	268 378
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 193	2	1 194
Iš viso	269 570	2	269 572

24 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

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

25 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

26 PASTABA. KITI ĮVAIRŪS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

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

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

27 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

28 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

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

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

30 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

32 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

33 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

34 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

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

2021 m. Lietuvos bankas faktiškai uždirbo daugiau 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, palyginti su Eurosystema, patyrė mažiau palūkanų išlaidų, taip pat santykinai didelės grynosios palūkanų pajamos už tarptautinių institucijų vertybinius popierius, įsigytus pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą. Apskaičiavus per 2021 m. visų Eurosystemos 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 13 pastabą „Kitos grynosios Eurosystemos pretenzijos (įsipareigojimai)“).

35 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

36 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

37 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

38 PASTABA. BANKNOTŲ GAMYBOS IŠLAIDOS

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

39 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

40 PASTABA. PELNO PASKIRSTYMAS

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

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

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

Pelno paskirstymas

(Eur)

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

8. KITOS PASTABOS

41 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS

2021 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apskaitos, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, ateities, išankstinių vertybinių popierių pirkimo ir išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turtą, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis, ir parodomi nebalansinėse sąskaitose.

Valiutų apskaitos sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

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

Ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

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

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

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

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

Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

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

42 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

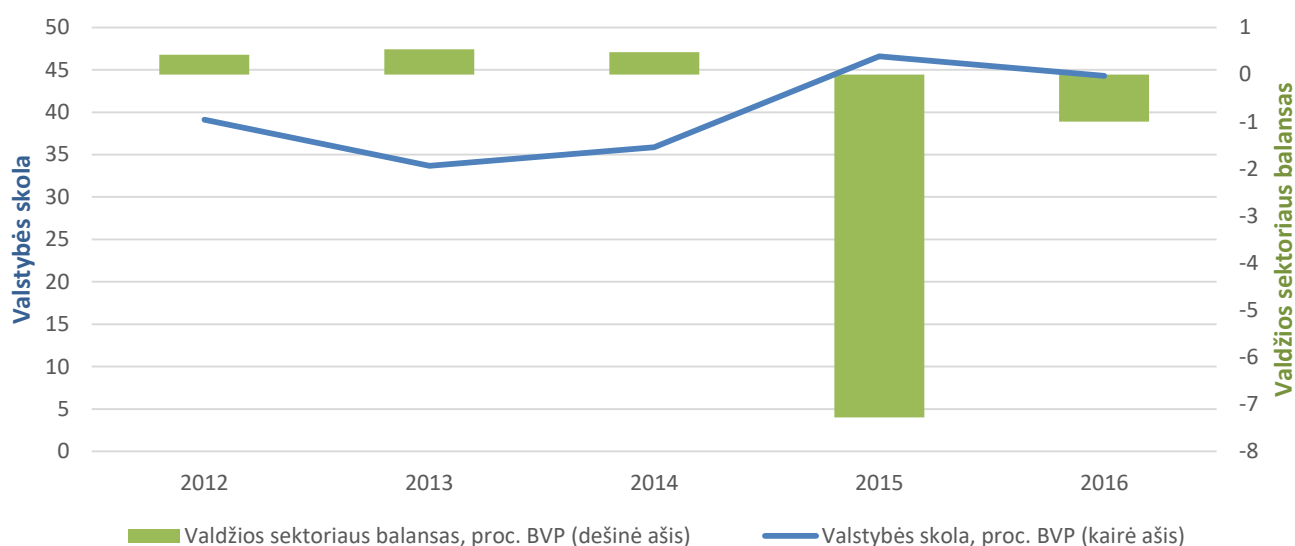
	USD	CAD	GBP	XDR	CNY	CZK	Kitos
2021 12 31							
Balansinis turtas	2 139 535	714 840	454 994	851 196	99 180	910 375	390 047
Balansiniai įsipareigojimai	330 996	4 342	2 596	692 713	14 110	14 435	19 371
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 808 539	710 498	452 399	158 483	85 069	895 940	370 676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

INFORMACIJA APIE VALSTYBĖS SKOLĄ UŽ 2021 M.

Valstybės skolos lygis, struktūra ir dinamika

Valstybės skola, atsižvelgiant į sudarytas išvestines finansines priemones, 2021 m. pabaigoje buvo lygi 24 535,5¹ mln. eurų, tai sudarė 44,3 proc. bendrojo vidaus produkto² (toliau – BVP). Valstybės skolos santykis su BVP per 2021 m. sumažėjo 2,3 procentinio punkto BVP (2020 m. buvo 46,6 proc. BVP). Valstybės skolos lygio mažėjimą lėmė mažesnis valdžios sektoriaus deficitas (1 diagrama). 2021 m., palyginus su 2020 m., valdžios sektoriaus balansas sumažėjo 6,3 procentinio punkto BVP (3 050,3 mln. eurų). Valstybės skola nominaliaja išraiška padidėjo 1 473,3 mln. eurų, arba 6,4 proc.

1 diagrama. Valstybės skola ir valdžios sektoriaus balansas 2017 – 2021 m.



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

Valstybės skola, neatsižvelgiant į sudarytas išvestines finansines priemones (t. y. skola tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, yra perskaičiuojama į eurus pagal 2021 m. gruodžio 31 d. kursą – 1,1334 EUR/USD), 2021 m. pabaigoje buvo lygi 24 718,1 mln. eurų.

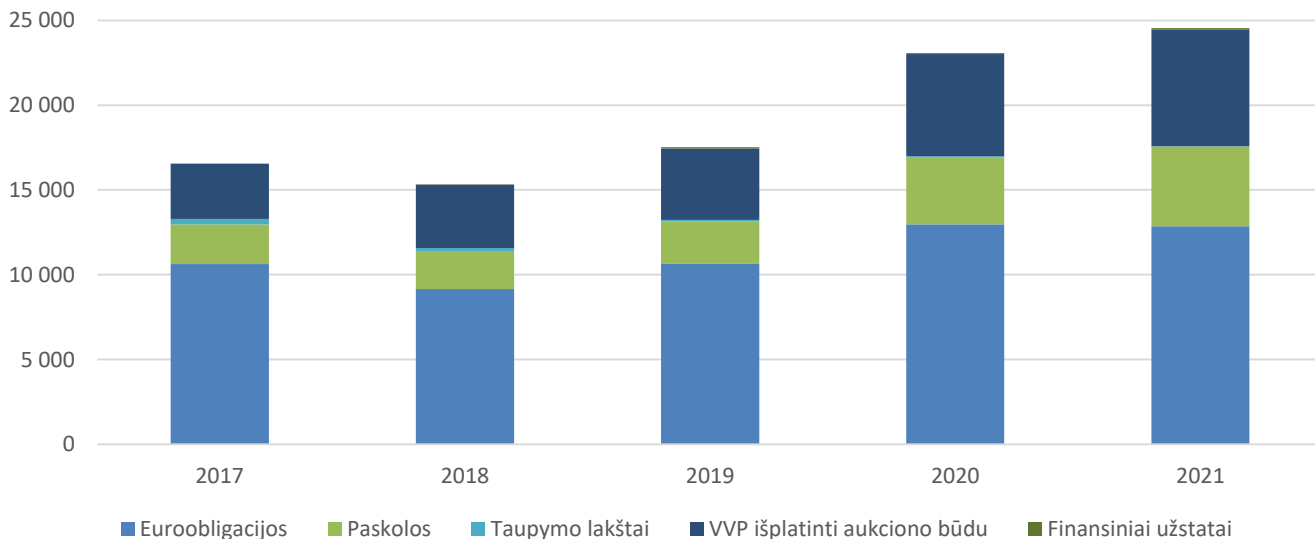
2021 m. valstybės įsipareigojimai, susiję su paskolomis, padidėjo 745,9 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 4 712 mln. eurų, arba 19,2 proc. valstybės skolos. Skola už Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP) padidėjo 752,9 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 19 735,3 mln. eurų, arba 80,4 proc. valstybės skolos. Euroobligacijos eurais sudarė 11 712,1 mln. eurų, euroobligacijos JAV doleriais, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius – 1 140,8 mln. eurų ir vidaus rinkoje aukciono būdu

¹ Lietuvos statistikos departamento 2022 m. liepos 5 d. duomenys.

² Lietuvos statistikos departamento 2022 m. liepos 1 d. duomenys

išplatinti VVP – 6 882,3 mln. eurų. Valstybės skola už Vyriausybės taupymo lakštus (7,4 mln. eurų) ir Lietuvai pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius pervestus finansinius užstatus (80,9 mln. eurų) sumažėjo 25,6 mln. eurų ir sudarė 88,2 mln. eurų, arba 0,4 proc. valdžios sektoriaus skolos (2 diagrama).

2 diagrama. Valstybės skola pagal priemones 2017 – 2021 m., mln. eurų



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

Valstybės vidaus skola metų pabaigoje buvo 8 651,4 mln. eurų, arba 35,3 proc. visos valstybės skolos (per metus vidaus skolos dalis nuo visos valstybės skolos padidėjo 22,8 procentinio punkto). Valstybės užsienio skola 2021 m. sudarė 15 884 mln. eurų, arba 64,7 proc. visos valstybės skolos.

Nekonsoliduotą valstybės skolą 2021 m. pabaigoje sudarė: centrinės valdžios skola – 24 029 mln. eurų, vietinės valdžios skola – 555,8 mln. eurų ir socialinės apsaugos fondų skola – 0,1 mln. eurų.

Vyriausybės finansavimo poreikis

Atsižvelgiant į patikslintą 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³ planuota, kad Vyriausybės finansavimo poreikis gali siekti apie 7 365,9 mln. eurų, iš kurių 5 175,2 mln. eurų bus finansuota skolinantis vidaus ir užsienio rinkose. Faktinis lėšų poreikis buvo 1 825,6 mln. eurų mažesnis ir sudarė 5 540,3 mln. eurų, o lėšų poreikiui patenkinti Vyriausybė pasiskolino 3 650,1 mln. eurų arba 1 525,1 mln. eurų mažiau negu planuota (1 lentelė). Likusi lėšų poreikio dalis buvo dengiama iš praėjusių metų likučio (2 405,9 mln. eurų), grįžtančių ankstesniais metais paskolintų lėšų (90,3 mln. eurų), teigiamo ES paramos lėšų balanso (408,7 mln. eurų) ir asignavimų valdytojų į valstybės išdą gražintų nepanaudotų 2020 m. lėšų (100,4 mln. eurų).

³ Lietuvos Respublikos 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).

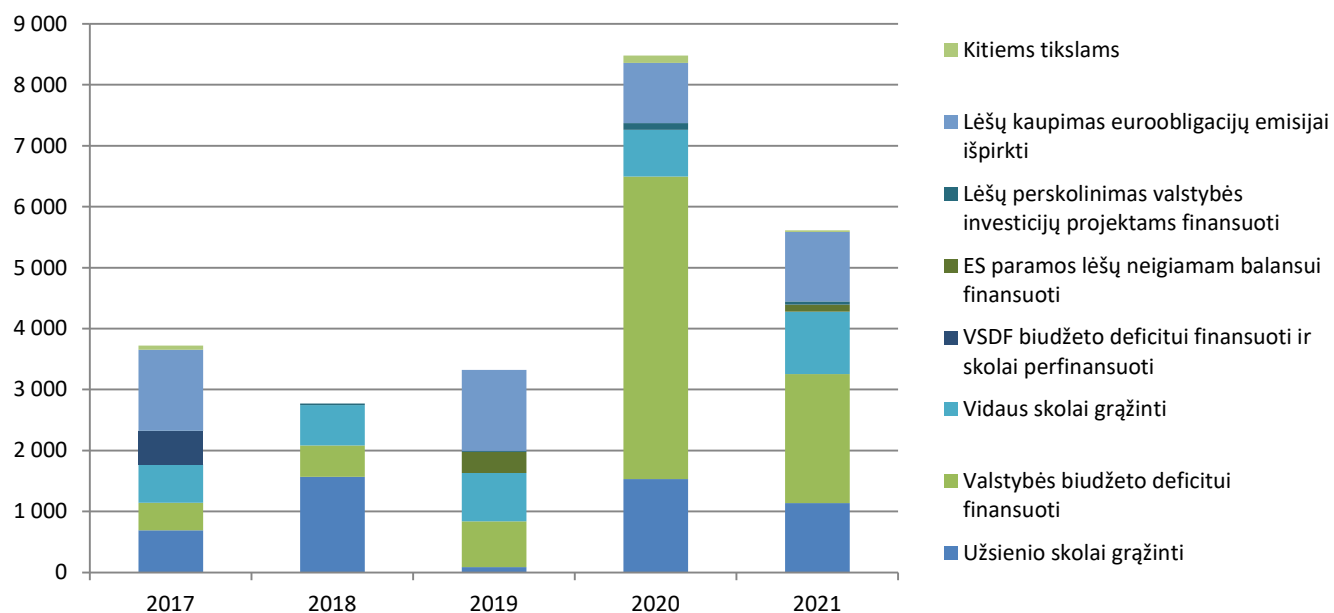
1 lentelė. Lėšų poreikis 2021 m., mln. eurų

Tikslas	Planas	Faktas	Skirtumas
Lėšų kaupimas 2022 m. euroobligacijų emisijai išpirkti	1 140,8	1 140,8	0,0
Užsienio skolos grąžinimas	1 133,5	1 139,8	6,3
Vidaus skolos grąžinimas	1 019,4	1 019,5	0,1
Valstybės biudžeto deficito finansavimas	3 774,6	2 115,8	-1 658,8
ES paramos neigiamo balanso finansavimas	118,9	0,0	-118,9
Valstybės perskolinimų paskolų suteikimas	154,0	99,7	-54,3
Kitiems tikslams	24,7	24,7	0,0
Iš viso:	7 365,9	5 540,3	-1 825,6

Šaltinis – Finansų ministerija.

Didžiausią įtaką skolinimosi poreikio sumažėjimui, palyginus su planu, turėjo 1 658,8 mln. eurų mažesnis valstybės biudžeto deficitas (be Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų). 2021 m. didžiausias finansavimo poreikis pagal tikslus buvo užsienio ir vidaus skolos grąžinimai (39 proc.). Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius, sudarė 2 159,3 mln. eurų, iš jų 2021 m. kovo mėnesį buvo išpirkta 988,1 mln. eurų dydžio euroobligacijų emisija (1 350 mln. JAV dolerių). Paskolų grąžinimai tarptautinėms finansų institucijoms per metus sudarė 151,7 mln. eurų. Taip pat 2021 m. buvo išpirkta 965 mln. eurų nominaliosios vertės vidaus obligacijų ir 54,5 mln. eurų nominaliosios vertės Vyriausybės taupymo lakštų.

3 diagrama. Vyriausybės finansavimo poreikiai 2017 – 2021 m., mln. eurų



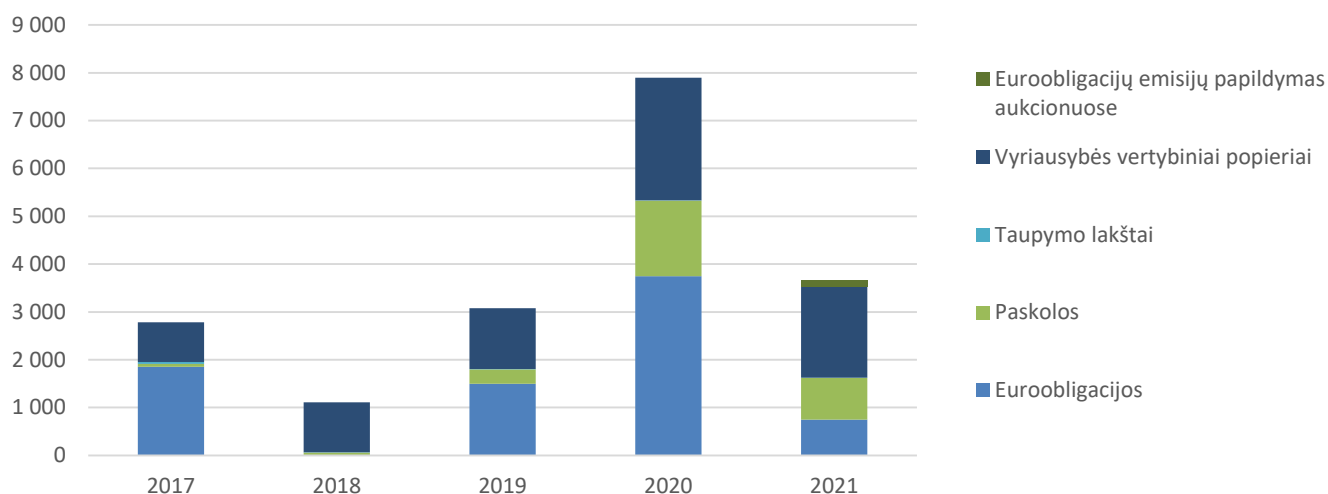
Šaltinis – Finansų ministerija.

Faktinis 2021 m. lėšų poreikis, palyginus su 2020 m., buvo 34,8 proc. arba 2 954,6 mln. eurų mažesnis dėl 57,4 proc. arba 2 848,9 mln. eurų mažesnio valstybės biudžeto deficito (be Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų) (3 diagrama).

Skolinimasis valstybės vardu

Vyriausybei atstovaujanti Finansų ministerija vidaus ir užsienio rinkose pasiskolino 3 650,1 mln. eurų (4 diagrama). Taip pat pagal 2012 m. vasarį sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius su sandorių šalimis apdraudžiant dalį 1 500 mln. JAV dolerių obligacijų emisijos nuo valiutos kurso kitimo rizikos, Finansų ministerija gavo 21,3 mln. eurų didesnę finansinių užstatų sumą iš bankų negu Finansų ministerija pervedė bankams.

4 diagrama. Skolinimasis valstybės vardu 2017 – 2021 m., mln. eurų



Šaltinis – Finansų ministerija.

Finansų ministerija 2021 m. paskelbė vidaus rinkoje 51 VVP platinimo aukcioną, kuriuose buvo išplatinta 2 025 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų. Iš viso per 2021 m. aukciono dalyviai VVP aukcionuose pateikė pasiūlymų įsigyti VVP už 7 395,4 mln. eurų. Aukcionuose išplatintų VVP vidutinė svertinė likutinė trukmė pailgėjo nuo 1 549 dienų 2020 m. iki 1 837 dienų 2021 m. Platinant VVP aukciono būdu 2021 m. buvo siekiama sukurti likvidžias emisijas ir investuotojams pasiūlyti įsigyti 3, 5, 7 ir 10 metų ar panašios likutinės trukmės emisijas. 2021 m. rugsėjį buvo pasiūlyta nauja skolinimosi priemonė vidaus rinkoje – pildyti Liuksemburgo biržoje listinguojamas euroobligacijų emisijas, taip sudarant sąlygas vidaus investuotojams įsigyti didesnio likvidumo, o Lietuvai – mažesnio pelningumo VVP. Taip pat, 2021 m. buvo išplatinta 5,2 mln. eurų nominaliosios vertės Vyriausybės taupymo lakštų. Nuo 2021 m. vasario 9 d. Vyriausybės taupymo lakštų platinimas buvo sustabdytas.

2021 m. liepą tarptautinėse kapitalo rinkose buvo išplatinta 30 m. trukmės 750 mln. eurų nominaliosios vertės euroobligacijų emisija. Už šią emisiją bus mokamos 0,75 proc. metinės palūkanos. Šios emisijos rizikos priedas virš vidutinės apsikeitimo sandorių reikšmės buvo žemiausiai (55 baziniai punktai), palyginus su anksčiau išleistomis tokios pat trukmės emisijomis.

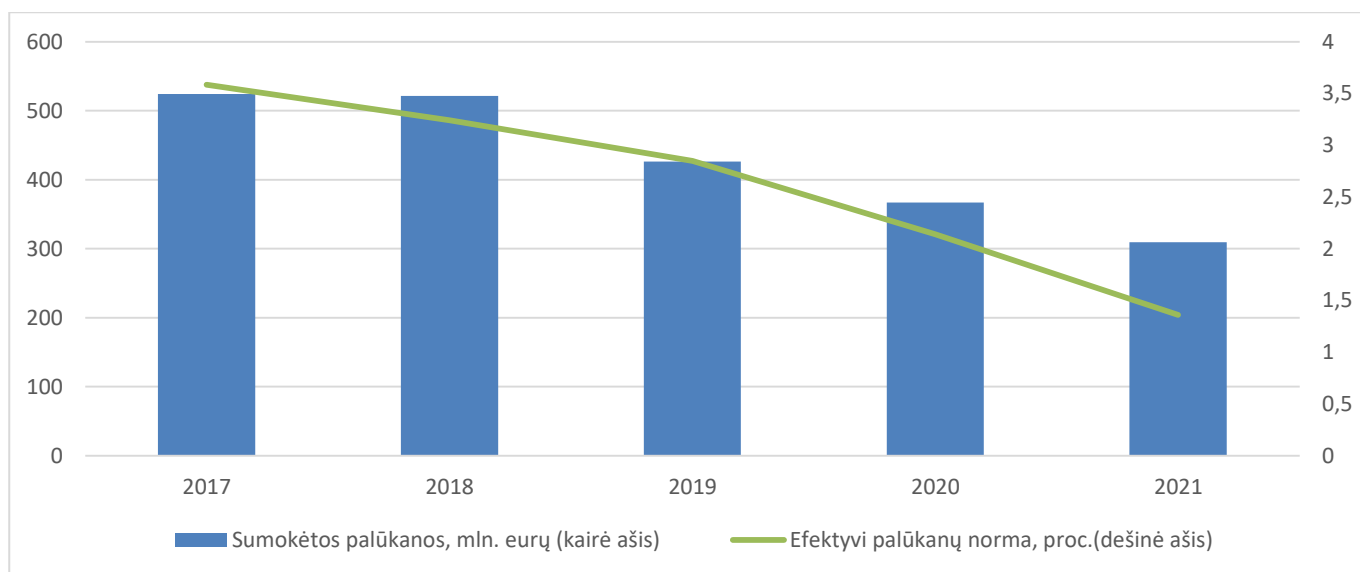
Pagal pasirašytas sutartis su Europos Tarybos vystymo banku gauta 207 mln. eurų paskola. Taip pat Europos Komisija gegužę suteikė Lietuvai papildomą 355 mln. eurų paskolą iš ES laikinos finansinės paramos priemonės SURE lėšų nuo koronaviruso nukentėjusiems darbuotojams apsaugoti. 2021 m. Lietuva iš viso gavo 657 mln. eurų pagal 2020–2021 m. pasirašytas sutartis dėl ES laikinos finansinės paramos priemonės SURE.

Per 2021 m. priimtų naujų skolinių įsipareigojimų vidutinė svertinė palūkanų norma siekė 0,1 proc. (2020 m. – 0,4 proc.), o vidutinė svertinė trukmė buvo 12,3 metų (2020 m. – 13,6 metų).

Skolos valstybės vardu valdymo išlaidų rodiklių tendencijos

2021 m. skolos valstybės vardu valdymo išlaidos sudarė 346,5 mln. eurų, iš jų – 309,5 mln. eurų palūkanų už valstybės vardu paimtas paskolas ir išplatintus VVP (2020 m. atitinkamai – 422,5 mln. eurų ir iš jų – 367 mln. eurų palūkanų). 2021 m. faktinės išlaidos, palyginus su 2020 m., sumažėjo 18 proc. arba 76 mln. eurų (5 diagrama). Skolos valstybės vardu valdymo išlaidos tendencingai mažėja nuo 2014 m., nors skola nominalia išraiška didėja. Efektyvi palūkanų norma už skolą valstybės vardu sumažėjo apie 0,8 procentinio punkto, nuo 2,1 proc. 2020 m. iki 1,4 proc. 2021 m.

5 diagrama. **Palūkanų išlaidos už skolą valstybės vardu ir efektyvi palūkanų norma 2017 – 2021 m., mln. eurų**



Šaltinis – Finansų ministerija.

Suteiktos valstybės garantijos – dydis, sandara, tendencijos

Valstybės garantuota skola nominaliaja verte per 2021 m. padidėjo 137,8 mln. eurų ir metų pabaigoje sudarė 655,1 mln. eurų arba 1,2 proc. BVP. Didžiausią įtaką garantuotos skolos didėjimui turėjo 58 mln. eurų padidėję valstybės garantuojamų garantijų institucijų prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ prisiimti skoliniai įsipareigojimai (50 mln. eurų) pagal 2021 m. Vyriausybės suteiktą garantiją dėl UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ išleidžiamų iki 150 mln. eurų nominaliosios sumos ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti⁴.

2 lentelė. Valstybės garantijos

	Likutis, tūkst. eurų	
	2020-12-31	2021-12-31
I. Suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių (1+2+3)	431 581,3	569 160,7
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)	97 236,1	120 628,1
AB „Klaipėdos nafta“	97 236,1	120 628,1
2. Valstybės garantijos dėl studentams teikiamų paskolų	76 629,3	82 778,1
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	76 629,3	82 778,1
3. Valstybės garantijos dėl garantijų institucijų prisiimtų skolinių įsipareigojimų	257 715,9	315 754,5
UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas	100 014,0	113 760,2
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	157 701,9	201 994,3
4. Valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti (individualios garantijos)	0,0	50 000,0
UAB „Valstybės investicinis kapitalas“	0,0	50 000,0
II. Suteiktos valstybės garantijos tarptautinėms finansų institucijoms	85 646,1	85 891,2
Valstybės garantijos dėl EIB iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų Afrikos, Karibų jūros ir Ramiojo vandenyno regiono šalyse bei Užjūrio šalyse ir teritorijose	1 692,6	1 937,7
Valstybės garantijos dėl SURE priemonės	83 953,5	83 953,5
Valstybės garantijos dėl EIB Europos garantijų fondo, skirto atsakui į COVID-19 paskolų	0,0	0,0
Iš viso (I+II)	517 227,4	655 051,9
Valstybės garantuotos skolos ir BVP santykis, proc.	1,0%	1,2%

Šaltinis – Finansų ministerija, Europos investicijų bankas ir Europos Komisija.

2021 m. pabaigoje ūkio subjektų negražintų valstybės garantuojamų paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. rugsėjo 1 d. nutarimas Nr. 700 „Dėl valstybės garantijos dėl UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ išleidžiamų ne nuosavybės vertybinių popierių suteikimo“

569,2 mln. eurų, arba 86,9 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir, palyginus su 2020 m., padidėjo 137,6 mln. eurų. 2021 m. ūkio subjektai iš viso grąžino 103,4 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 2021 m. pabaigoje sudarė 85,9 mln. eurų arba 13,1 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir padidėjo 0,2 mln. eurų.

Valstybės perskolinamos paskolos – dydis, sandara, tendencijos

2021 m. pabaigoje ūkio subjektams suteiktų valstybės perskolinamų paskolų negrąžintas likutis sudarė 295,9 mln. eurų, arba 79,2 mln. eurų daugiau nei metų pradžioje, o ūkio subjektų skolų valstybei pagal įvykdytas valstybės garantijas negrąžintas likutis – 34,1 mln. eurų, arba 2,2 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Visa ūkio subjektų skola valstybei 2021 m. pabaigoje sudarė 330 mln. eurų, arba 77 mln. eurų daugiau nei metų pradžioje. 2021 m. ūkio subjektai iš viso Finansų ministerijai grąžino 90,3 mln. eurų paskolų ir skolų. 2021 m. pabaigoje didžiausią valstybės skolininkų dalį – 64,7 proc. – sudarė finansų įstaigos, kurioms kreditai suteikti perskolinimui, ne finansų sektoriui teko 30,9 proc., savivaldybėms – 4,3 proc. ir likę 0,1 proc. – Valstybinio socialinio draudimo fondai.

Per 2021 m. didžiausia paskolų suma – 34,8 mln. eurų – iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikta valstybės įmonei Lietuvos automobilių kelių direkcijai investicijų projektui „Elektroninės kelių rinkliavų sistemos sukūrimas“ finansuoti⁵. Valstybinio socialinio draudimo fondo pinigų srautams subalansuoti (pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti) Vyriausybė iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikė iki 0,1 mln. eurų paskolą⁶. Kitos per 2021 m. Vyriausybės suteiktos perskolintos paskolos sudarė 1 mln. eurų ir buvo suteiktos iš Europos investicijų banko paskolos investicijų projektams finansuoti⁷.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. liepos 28 d. nutarimas Nr. 585 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui finansuoti suteikimo“

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. lapkričio 24 d. nutarimas Nr. 974 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos suteikimo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos“

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. gegužės 12 d. nutarimas Nr. 335 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. liepos 28 d. nutarimas Nr. 586 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

Rizikų valdymas

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 perfiksuojiama 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 2021 m. programoje⁸ yra numatyti trumpalaikės skolos ir skolos už kintamas palūkanų normas limitai. 2021 m. skolos su kintama palūkanų norma ir visos skolos santykis neviršijo nustatyto 10 proc. limito ir sudarė apie 1,5 proc. Trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę ir visos skolos santykinis rodiklis svyravo ribose tarp 7,7 ir 12,8 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. 2021 m. vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė svyravo ribose tarp 8,8 ir 9,5 metų ir buvo ilgesnė nei nustatytas 4 metų limitas. Atitinkamai palūkanų normų kitimo riziką nusako vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė iki palūkanų normų pasikeitimo, kuri svyravo ribose tarp 8,7 ir 9,4 metų (limitas – >3,5 metų). Valdant valiutų kursų riziką, 2021 m. skola eurais, įvertinus sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius, sudarė 100 proc. visos skolos. Bendras valstybės įsipareigojimų pagal garantijas dydis metų pabaigoje buvo 1,2 proc. BVP ir neviršijo nustatyto 5 proc. nuo BVP limitu.

Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo informacinė sistema

Vadovaujantis Lietuvos Stabilumo 2021 m. programoje nustatytais efektyvios skolinimosi ir skolos valdymo politikos kūrimo ir vykdymo principais, siekiama pritraukti kuo didesnę valdžios sektoriui priskiriamų subjektų laikinai nenaudojamų piniginių išteklių dalį į valstybės išdą. 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 vykdant projektą „Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos sukūrimas“. Siekiant optimizuoti valstybės išdo, kaip Finansų ministerijos valdomos sistemos, apimančios valstybės išdo bendrąją sąskaitą ir sistemas, kurias naudojant įgyvendinamos valstybės išdo funkcijos, mokėjimų procesus bei į valstybės išdo veiklą integruoti valstybės išdo funkciją tvarkyti biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimas Nr. 279 „Dėl Lietuvos stabilumo 2021 metų programos“

yra valstybė, valstybės piniginių išteklių fondų ir fondų fondų tvarkomas sąskaitas ir vykdyti mokėjimų operacijas, 2021 m. buvo parengtas vienos išdo sąskaitos veiklos modelis, apimantis valstybės išdo veiklos procesų pokyčių analizę, pagrindinių veiklos principų nustatymą, šių pokyčių detalų atvaizdavimą procesuose bei rekomendacijas procesų automatizavimui. Projekto metu taip pat buvo parengti techniniai reikalavimai, kuriais remiantis būtų sukurtos ir įdiegtos efektyvios lėšų konsolidavimo ir sąskaitų tvarkymo IT priemonės, jų integracijos su kitomis Finansų ministerijos ir kitų institucijų valdomomis sistemomis ir (ar) registrais. Atsižvelgiant į numatomus įgyvendinti pokyčius buvo inicijuotas Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymo Nr. I-712 pakeitimo įstatymas, kuris priimtas 2021 m. gruodžio 14 d. Planuojama, kad pirmosios įstaigos naujosios sistemos privalumais galės pradėti naudotis nuo 2023 m. vidurio.