



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2016-09-02 / 11K-36

**NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	4
NACIONALINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
NACIONALINĖ VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	11
NACIONALINĖ GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	12
NACIONALINĖ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	13
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS	14
I. BENDROJI DALIS	14
II. APSKAITOS POLITIKA	16
III. PASTABOS	27
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO	
PRIEDAI	50

LENTELIŲ SĄRAŠAS

1 lentelė. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, tūkst. Eur.....	30
2 lentelė. Kitas ilgalaikis finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje, tūkst. Eur.....	31
3 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje, tūkst. Eur.....	31
4 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės, tūkst. Eur.....	31
5 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis, tūkst. Eur.....	32
6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, vertės pasikeitimas, tūkst. Eur	32
7 lentelė. Mineralinių išteklių kiekis ir vertės, tūkst. Eur.....	33
8 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes, tūkst. Eur	34
9 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai, tūkst. Eur	34
10 lentelė. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, tūkst. Eur	35
11 lentelė. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, tūkst. Eur.....	36
12 lentelė. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius, tūkst. Eur.....	37
13 lentelė. Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai, tūkst. Eur...	37
14 lentelė. Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius, tūkst. Eur	37
15 lentelė. Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis, tūkst. Eur	38
16 lentelė. Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius, tūkst. Eur.....	38
17 lentelė. Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius, tūkst. Eur	38
18 lentelė. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką, tūkst. Eur	38
19 lentelė. Trumpalaikės mokėtinos sumos, tūkst. Eur	39
20 lentelė. Socialinių įmokų sumos pagal atskirą socialinę įmoką grynąja verte, tūkst. Eur.....	41
21 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tūkst. Eur.....	41
22 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, tūkst. Eur.....	42
23 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, tūkst. Eur	44
24 lentelė. Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta, tūkstančiais piniginių vienetų	47
25 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis, tūkst. Eur.....	48

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2015 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys.

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

- 3.369 biudžetinių įstaigų (2014 m. – 3.401),
- 342 viešųjų įstaigų (2014 m. – 335) (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga ir šių subjektų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga),
- 144 valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo administruojamų mokesčių ir išteklių fondų, kurie pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas yra laikomi viešojo sektoriaus subjektais (2014 m. – 146). Nuo 2015 m. į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį įtraukti Indėlių draudimo fondas, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas ir Pertvarkymo fondas.

Pažymėtina, kad vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 9 punktu, į 2015 metų nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamos programų ir projektų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, įskaitant Europos Sąjungos finansinės paramos, tarptautinės finansinės paramos ir kitas lėšas, administravimo funkcijas atliekančios įstaigos, kurioms galimybė šias lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ir kituose teisės aktuose ir kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga (VŠĮ "Jaunimo tarptautinio bendradarbiavimo agentūra", VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, VŠĮ Centrinė projektų valdymo agentūra, VŠĮ Būsto energijos taupymo agentūra, VŠĮ Europos socialinio fondo agentūra).

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 13 punktu, investicijų įstatyme nurodyti fondų fondai arba finansinės priemonės, kai fondų fondas nesteigiamas, kurie savo apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus pradėjo tvarkyti nuo 2016 metų, finansinių ataskaitų rinkiniai bus įtraukti į 2016 metų nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį.

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 pataisymus.

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2015 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1. Finansinės būklės ataskaitos pagrindiniai straipsniai, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
A	ILGALAIKIS TURTAS	42.123.218,77	44.181.866,72
I	Nematerialusis turtas	164.493,96	142.378,26
II	Ilgalaikis materialusis turtas	28.807.187,06	34.063.872,75
III	Ilgalaikis finansinis turtas	10.528.776,15	9.424.301,87
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	2.622.761,60	551.313,84
B	BIOLOGINIS TURTAS	12.649,01	12.811,39
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	6.201.594,49	5.496.338,74
I	Atsargos	327.040,00	303.502,94
II	Išankstiniai apmokėjimai	151.336,18	137.239,95
III	Per vienus metus gautinos sumos	3.125.149,91	2.109.511,99
IV	Trumpalaikės investicijos	180.424,68	291.427,05
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.417.643,72	2.654.656,81
IŠ VISO TURTO		48.337.462,26	49.691.016,85
D	FINANSAVIMO SUMOS	5.318.917,82	5.240.168,70
I	Iš valstybės biudžeto		
II	Iš savivaldybės biudžetų		
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4.788.698,96	4.640.236,79
IV	Iš kitų šaltinių	530.218,87	599.931,91
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	19.612.157,34	17.817.523,04
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	15.364.256,05	12.975.541,29
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4.247.901,29	4.841.981,74
F	GRYNASIS TURTAS	23.505.235,71	26.633.325,12
I	Rezervai	15.769.068,22	18.831.554,86
II	Nuosavybės metodo įtaka	363.404,01	336.041,35
III	Sukauptas perviršis ir deficitas	7.372.763,49	7.465.728,92
G	MAŽUMOS DALIS	-98.848,61	0
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		48.337.462,26	49.691.016,85

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 48.337.462 tūkst. Eur ir buvo 1.353.555 tūkst. Eur mažesnis nei 2014 m.

Ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 42.123.219 tūkst. Eur ir buvo 2.058.648 tūkst. Eur (5 proc.) mažesnė nei 2014 m. Ilgalaikio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė ilgalaikis materialusis turtas – 28.807.187 tūkst. Eur (68 proc.) ir buvo 5.256.686 tūkst. Eur mažesnis nei 2014 m. Kitą didžiausią ilgalaikio turto dalį sudarė ilgalaikis finansinis turtas – 10.528.776 tūkst. Eur (25 proc.), kuris buvo 1.104.474 tūkst. Eur didesnis nei 2014 m. Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas sudarė 2.622.762 tūkst. Eur (6 proc.) ir jis ženkliai padidėjo 2.071.448 tūkst. Eur. Nematerialusis turtas sudarė 164.494 tūkst. Eur (0,4 proc.) viso ilgalaikio turto.

Ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, kaip ir 2014 m., didžiąją dalį sudarė žemė – 18.934.071 tūkst. Eur (66 proc.). Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus – 7.870.210 tūkst. Eur (75 proc.), kurias sudarė valstybei, savivaldybėms, Valstybinio socialinio draudimo fondui ir Privalomojo sveikatos draudimo fondui priklausantis nuosavas kapitalas šių subjektų:

- 215 viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2014 m. – 227),
- 298 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei, savivaldybėms priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų (2014 m. – 315),
- 104 valstybės ir savivaldybių įmonių, kuriose valstybė ir savivaldybės įgyvendina savininko teises ir pareigas (2014 m. – 108),
- 180 asocijuotųjų subjektų (2014 m. – 198),
- 111 kitų subjektų, nepriskiriamų prie išvardintų subjektų (2014 m. – 106).

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Lietuvos banko, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei, nuosavas kapitalas nėra įtrauktas į konsoliduotąjį finansinį turą, o jo 2015 m. finansinės ataskaitos yra pateiktos nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Mineralinių išteklių ir kito ilgalaikio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė mineraliniai ištekliai – 2.431.081 tūkst. Eur (93 proc.).

Trumpalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 6.201.594 tūkst. Eur ir buvo 705.256 tūkst. Eur (13 proc.) didesnė nei 2014 m. Didžiausią trumpalaikio turto dalį sudarė per vienus metus gautinos sumos – 3.125.150 tūkst. Eur arba 50 proc. viso trumpalaikio turto. Kitą didelę trumpalaikio turto dalį sudarė pinigai ir pinigų ekvivalentai 2.417.644 tūkst. Eur arba 39 proc. viso trumpalaikio turto.

Viso viešojo sektoriaus funkcijų vykdymas finansuojamas iš valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų) bei iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto valdžios sektoriaus funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumų likutis 2015 m. pabaigoje sudarė 5.318.918 tūkst. Eur ir buvo 78.749 tūkst. Eur (2 proc.) mažesnis nei 2014 m.

2015 m. viso viešojo sektoriaus įsipareigojimai sudarė 19.612.157 tūkst. Eur ir buvo 1.794.634 tūkst. Eur (10 proc.) didesni nei 2014 m. Didžiausią įsipareigojimų dalį, kaip ir 2014 m., sudarė ilgalaikiai įsipareigojimai – 15.364.256 tūkst. Eur (78 proc.) ir buvo 2.388.715 tūkst. Eur didesni nei 2014 m., iš kurių ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, t.y. viso viešojo sektoriaus prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai vidaus bei užsienio kreditoriams, sudarė 14.973.121 tūkst. Eur (98 proc.) ir buvo 2.225.681 tūkst. Eur didesni nei 2014 m.

Ataskaitinio laikotarpio trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 4.247.901 tūkst. Eur (22 proc.) ir buvo 594.080 tūkst. Eur mažesni nei 2014 m., kurių didžiausią dalį sudarė ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 1.776.961 tūkst. Eur (42 proc.) ir buvo 370.946 tūkst. Eur mažesni nei 2014 m. (viso viešojo sektoriaus finansiniai įsipareigojimai ir sukauptos vidaus ir užsienio palūkanų sąnaudos).

Viso viešojo sektoriaus grynasis turtas 2015 m. pabaigoje sudarė 23.505.236 tūkst. Eur, o tai sudarė beveik 50 proc. bendro viso viešojo sektoriaus turto vertės. Šis santykis parodo, kiek turto liktų visam viešajam sektoriui padengus visus viešojo sektoriaus finansinius įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per ataskaitinius metus sumažėjo 3.128.089 tūkst. Eur arba 12 proc. (2014 m. sumažėjimas siekė 2.080.891 tūkst. Eur arba 7 proc.). Didžiausią įtaką šio turto vertės pasikeitimui turėjo rezervų sumos sumažėjimas 3.062.487 tūkst. Eur. Sukauptas perviršis sumažėjo 93.965 tūkst. Eur dėl einamųjų metų deficito.

Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabose papildomai pateikta informacija ir apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, kurie dėl suteiktų garantijų 2015 m. pabaigoje sudarė 3.365.240 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 242.834 tūkst. Eur).

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

2. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindiniai straipsniai, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	12.084.635,68	10.968.805,38
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-11.772.376,88	-11.024.935,96
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	312.258,79	-56.130,58
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-67.101,42	19.952,42
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-294.772,59	-467.504,97
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	33.341,86	250.982,40
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-16.273,36	-252.700,73
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	114.663,44	-334.406,17
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	98.390,08	-587.106,90

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Viso viešojo sektoriaus grynasis perviršis 2015 m. pabaigoje sudarė 98.390 tūkst. Eur ir, palyginti su 2014 m., padidėjo 685.497 tūkst. Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, didžiausią įtaką perviršio susidarymą įtakoją pagrindinės veiklos perviršio padidėjimas.

Viso viešojo sektoriaus 2015 m. pagrindinės veiklos rezultatas – perviršis siekė 312.259 tūkst. Eur ir buvo 368.389 tūkst. Eur didesnis nei 2014 m. (2014 m. deficitas sudarė 56.131 tūkst. Eur). Po kitos veiklos rezultato, finansinės ir investicinės veiklos rezultato, finansinės ir investicinės veiklos rezultato bei apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos įvertinimo gautas rezultatas prieš nuosavybės metodo įtaką buvo 16.273 tūkst. Eur deficitas (2014 m. rezultatas – 252.701 tūkst. Eur deficitas).

2015 m. pagrindinės veiklos pajamos, palyginti su 2014 m., padidėjo 1.115.830 tūkst. Eur ir siekė 12.084.636 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė mokesčių pajamos – 6.556.742 tūkst. Eur (54 proc.) ir buvo 641.346 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Socialinių įmokų pajamos sudarė 3.137.043 tūkst. Eur (26 proc.) ir buvo 264.234 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių sudarė 1.687.919 tūkst. Eur (14 proc.) ir kito neženkliai – padidėjo 108.026 tūkst. Eur.

2015 m. pagrindinės veiklos sąnaudos siekė 11.772.377 tūkst. Eur ir buvo 747.441 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė sąnaudos socialinei apsaugai – 4.191.018 tūkst. Eur (36 proc.) ir palyginti su 2014 m., padidėjo 132.004 tūkst. Eur. Ekonomikos sąnaudos sudarė 2.464.524 tūkst. Eur (21 proc.) ir buvo 833.839 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Sąnaudos švietimui sudarė 1.512.137 tūkst. Eur (12 proc.) ir buvo 57.624 tūkst. Eur mažesnės nei 2014 m., sveikatos apsaugai – 1.364.722 tūkst. Eur (12 proc.) ir buvo 38.480 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m., bendroms paslaugoms – 639.328 tūkst. Eur (5 proc.) ir sumažėjo palyginus su 2014 m. – 349.358 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktos pagal valstybės funkciją, o aiškinamojo rašto pastaboje „Pagr. veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus“ – pagal pobūdį.

3. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsniai, tūkst. Eur

Eil. Nr. Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A. PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	218.495,97	813.981,96
B. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1.046.790,01	-527.159,68
C. FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	589.284,27	1.039.863,64
D. VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI	1.996,68	1.241,72
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-237.013,09	1.327.927,65
Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.654.656,81	1.326.729,17
Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2.417.643,72	2.654.656,81

2015 m. pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas siekė 237.013 tūkst. Eur, kai 2014 m. buvo fiksuotas 1.327.928 tūkst. Eur padidėjimas.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai siekė 218.496 tūkst. Eur (2014 m. – 813.982 tūkst. Eur). Pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 12.159.378 tūkst. Eur ir buvo 134.111 tūkst. Eur mažesnės nei 2014 m. Didžiausia dalis teko įplaukoms iš mokesčių – 6.779.715 tūkst. Eur (56 proc.), jos buvo 731.937 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Įplaukos iš socialinių įmokų sudarė 2.975.659 tūkst. Eur (24 proc.) ir buvo 190.471 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Įplaukos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sudarė 901.010,19 tūkst. Eur (7 proc.) ir buvo 1.015.671 tūkst. Eur mažesnės nei 2014 m.

Pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 8.747.429 tūkst. Eur ir, palyginti su 2014 m., padidėjo 380.953 tūkst. Eur. Didžioji išmokų dalis teko socialinei apsaugai ir sudarė 3.942.976 tūkst. Eur (45 proc.) ir buvo 216 083 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m. Bendroms viso viešojo sektoriaus paslaugoms vykdyti išmokų suma 2015 m. siekė 1.098.266 tūkst. Eur (13 proc.) ir buvo 45.244 tūkst. Eur didesnės nei 2014 m., švietimui – 1.186.227 tūkst. Eur (14 proc.) palyginus su 2014 m. jos padidėjo 49.263 tūkst. Eur, sveikatos apsaugai – 1.185.346 tūkst. Eur (14 proc.) ir jos padidėjo 63.791 tūkst. Eur.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Investicinės veiklos pinigų srautai 2015 m., kaip ir 2014 m., buvo neigiami ir siekė – 1.046.790 tūkst. Eur (2014 m. – 527.160 tūkst. Eur). Didžiausia jų dalis, kaip ir 2014 m., teko išmokoms ilgalaikiam turtui įsigyti – 1.122.654 tūkst. Eur (2014 m. – 1.002.713 tūkst. Eur). Finansinės veiklos pinigų srautai 2015 m. buvo teigiami ir sudarė 589.284 tūkst. Eur (2014 m. buvo taip pat teigiami ir sudarė – 1.039.864 tūkst. Eur).

Didžiausią įtaką finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimui turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai, kurie sudarė 1.000.019 tūkst. Eur (įplaukos už išleistus Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius), 2014 m. buvo taip pat teigiami ir sudarė – 1.329.894 tūkst. Eur. Gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti sudarė – 291.008 tūkst. Eur (2014 m. – 296.600 tūkst. Eur).

Rengdama nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį Lietuvos Respublikos finansų ministerija vadovavosi viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija.

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:

- šiame ataskaitų rinkinyje pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą;
- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

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

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

Finansų ministrė



Rasa Budbergytė

**NACIONALINIO RINKINIO
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2016 m. rugpjūčio 4 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		42 123 218,77	44 181 866,72
I	Nematerialusis turtas	P01	164 493,96	142 378,26
I.1	Plėtros darbai		341,82	1 927,85
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		94 933,43	61 246,38
I.3	Kitas nematerialusis turtas		41 678,89	29 991,62
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		27 539,82	49 212,41
I.5	Prestižas		-	-
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	28 807 187,06	34 063 872,75
II.1	Žemė		18 934 070,70	24 756 755,94
II.2	Pastatai		3 956 880,35	3 706 257,93
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		2 659 889,30	2 484 887,73
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		506 645,37	473 936,38
II.5	Mašinos ir įrenginiai		605 013,30	553 258,80
II.6	Transporto priemonės		242 957,45	177 084,17
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		163 588,63	127 614,99
II.8	Baldai ir biuro įranga		161 343,39	152 551,03
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		250 440,90	234 944,32
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1 326 357,67	1 396 581,46
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	10 528 776,15	9 424 301,87
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		8 320 288,22	7 790 233,09
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		7 870 209,57	7 672 284,24
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		450 078,65	117 948,85
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		980,13	216,17
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		956 899,26	1 011 256,49
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		458,01	615,82
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		1 250 150,53	621 980,30
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 622 761,60	551 313,84
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	12 649,01	12 811,39
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		6 201 594,49	5 496 338,74
I	Atsargos	P06	327 040,00	303 502,94
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		309 086,29	284 759,02
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		17 953,71	18 743,92
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	151 336,18	137 239,95
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	3 125 149,91	2 109 511,99
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		56 181,39	68 700,14
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		722 943,87	617 579,65
III.3	Gautinos finansavimo sumos		383 722,99	360 705,61
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		34 130,39	36 277,42
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 427 239,94	615 463,32
III.6	Kitos gautinos sumos		500 931,33	410 785,84
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	180 424,68	291 427,05
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	2 417 643,72	2 654 656,81
	IŠ VISO TURTO		48 337 462,26	49 691 016,85

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	5 318 917,82	5 240 168,70
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4 788 698,96	4 640 236,79
IV	Iš kitų šaltinių		530 218,87	599 931,91
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		19 612 157,34	17 817 523,04
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		15 364 256,05	12 975 541,29
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	14 973 121,41	12 747 440,49
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	44 422,52	105 648,93
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		346 712,12	122 451,87
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 247 901,29	4 841 981,74
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	114 824,33	102 583,99
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	1 776 961,17	2 147 907,54
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	530 837,74	677 272,74
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		8 381,07	33 015,84
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		163 119,63	178 930,62
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		565 663,10	490 428,19
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	303 389,01	409 835,67
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P13	693 409,04	725 560,35
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	91 316,20	76 446,81
F	GRYNASIS TURTAS	P15	23 505 235,71	26 633 325,12
I	Rezervai		15 769 068,22	18 831 554,86
II	Nuosavybės metodo įtaka	P21	363 404,01	336 041,35
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		7 372 763,49	7 465 728,92
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-169 982,42	-229 109,38
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7 542 745,90	7 694 838,29
G	MAŽUMOS DALIS		-98 848,61	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		48 337 462,26	49 691 016,85

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Budbergytė
(vardas ir pavardė)

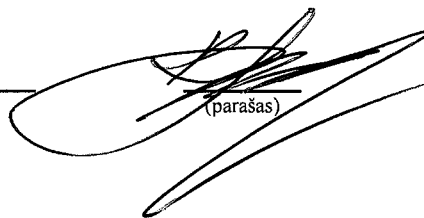
**NACIONALINIO RINKINIO
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2016 m. rugpjūčio 4 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		12 084 635,68	10 968 805,38
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 687 918,77	1 579 893,17
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10 396 716,91	9 388 912,21
II.1	Mokesčių pajamos	P16	6 556 742,05	5 915 396,10
II.1.1	Pelno ir pajamų		2 221 622,31	1 832 799,06
II.1.2	Prekių ir paslaugų		4 067 328,69	3 832 873,10
II.1.3	Kitų mokesčių		267 791,04	249 723,94
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P17	3 137 042,59	2 872 808,71
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P18	702 932,27	600 707,39
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P19	-11 772 376,88	-11 024 935,96
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-639 328,29	-988 685,84
II	GYNYBOS		-345 904,81	-320 207,69
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-477 712,36	-435 687,29
IV	EKONOMIKOS		-2 464 524,41	-1 630 685,89
V	APLINKOS APSAUGOS		-340 556,06	-310 364,58
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-166 001,20	-126 305,56
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1 364 721,77	-1 326 241,73
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-270 473,03	-257 983,30
IX	ŠVIETIMO		-1 512 136,94	-1 569 760,50
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-4 191 018,02	-4 059 013,58
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS		312 258,79	-56 130,58
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P18	-67 101,42	19 952,42
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P20	-294 772,59	-467 504,97
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P28	33 341,86	250 982,40
G	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-16 273,36	-252 700,73
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P21	114 663,44	-334 406,17
I	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS		98 390,08	-587 106,90
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		121 331,81	-587 106,90
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-22 941,73	

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

Rasa Budbergytė
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2016 m. rugpjūčio 4 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam 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			18 337 646,21	1 965 681,71	716 049,82	7 694 838,29	28 714 216,03	-
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-24 335,10	X	-22 337,00	24 505,94	-22 166,16	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-47 396,43	-1 409 003,99	X	-1 799,69	-1 458 200,10	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	1 530,36	X	33,22	1 563,58	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-92,85	X	-75,77	-168,62	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-20 801,67	-72 636,66	-93 438,33	0,01
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	-354 414,84	-232 560,54	-586 975,38	-131,52
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			7 491,91	33,04	17 545,04	53 424,12	78 494,11	131,51
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			18 273 406,59	558 148,27	336 041,35	7 465 728,92	26 633 325,12	-
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	-	X		-		
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-106,94	X	9 971,97	38 718,38	48 583,41	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P02, P04	X	-4 945 687,08	1 915 710,84	X	81 480,58	-2 948 495,67	-76 830,70
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	6,95	X	941,87	948,82	0,02
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-33 990,33	X	35 173,42	1 183,09	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		-	X	X	-90 905,05	-2 652,17	-93 557,22	19,18
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	113 084,45	8 247,36	121 331,81	-22 941,73
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			1 567,09	12,84	-4 788,70	-254 874,87	-258 083,64	904,62
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		13 329 179,66	2 439 888,56	363 404,01	7 372 763,49	23 505 235,71	-98 848,61

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Rasa Budbergytė
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2016 m. rugpjūčio 4 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		218 495,97	813 981,96
I	Iplaukos		12 159 377,97	12 293 488,57
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		925 296,84	1 997 294,05
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		1 523,98	24 998,20
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		901 010,19	1 916 681,10
I.1.3	Iš kitų šaltinių		22 762,67	55 614,75
I.2	Iš mokesčių		6 779 714,79	6 047 778,14
I.3	Iš socialinių įmokų		2 975 658,98	2 785 188,09
I.4	Už suteiktas paslaugas		376 705,58	387 357,44
I.5	Gautos palūkanos		15 590,95	21 332,80
I.6	Kitos įplaukos		1 086 410,82	1 054 538,05
II	Pervestos lėšos		-3 193 453,50	-3 113 030,80
III	Išmokos	P19	-8 747 428,50	-8 366 475,81
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1 098 266,34	-1 053 022,84
III.2	Gynybos		-286 562,20	-263 672,53
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-345 044,30	-331 990,58
III.4	Ekonomikos		-325 014,46	-298 267,94
III.5	Aplinkos apsaugos		-108 717,52	-99 875,98
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-77 117,04	-75 896,01
III.7	Sveikatos apsaugos		-1 185 346,35	-1 121 555,73
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-192 157,15	-159 811,59
III.9	Švietimo		-1 186 227,21	-1 235 490,00
III.10	Socialinės apsaugos		-3 942 975,93	-3 726 892,62
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 046 790,01	-527 159,68
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 122 654,01	-1 002 713,17
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		70 343,18	6 671,42
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-239 625,79	-14 623,05
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		212,53	10 043,69
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		4 958,50	7 978,73
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		239 975,59	465 482,69
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		589 284,27	1 039 863,64
I	Iplaukos iš gautų paskolų		544 225,78	454 750,32
II	Gautų paskolų grąžinimas		-694 391,40	-483 607,46
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-6 276,53	-4 904,20
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		24 450,41	31 824,91
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-291 008,00	-296 599,83
VI	Gauti dividendai		12 265,02	8 505,57
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 000 018,98	1 329 894,33
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		1 996,68	1 241,72
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-237 013,09	1 327 927,65
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2 654 656,81	1 326 729,17
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	2 417 643,72	2 654 656,81

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Budbergytė
(vardas ir pavardė)

NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šiame ataskaitų rinkinyje palyginimui pateikiami 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2014 metų nacionalinės finansinės ataskaitos buvo audituotos. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2015 m. rugsėjo 30 d. išvadoje dėl 2014 metų nacionalinio ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo konstatavo, kad 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinioduomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai:

- į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktų konsoliduotose žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatyta neištaisyty duomenų iškraipymų, kurie turi įtakos nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui;
- nebuvo galima patvirtinti dalies Finansų ministerijos atliktų konsolidavimo įrašų, kuriais koreguoti nacionalinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenys, teisingumo;
- aiškinamajame rašte pateikta ne visa pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus privaloma pateikti informacija.

2015 m. nacionalinių ataskaitų finansinis auditas bus atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Šį ataskaitų rinkinį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas iš visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Vadovaujantis finansų ministro 2016 m. vasario 4 d. Nr. įsakymu 1K-51 patvirtinta 2015 m. konsolidavimo schema, į šį ataskaitų rinkinį įtrauktos finansinės ataskaitos:

- 3.369 biudžetinių įstaigų (2014 m. – 3.401);
- 342 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų – sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, profesinio mokymo įstaigos, bendrojo ugdymo mokyklos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga bei šių subjektų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, profesinio mokymo įstaigos, bendrojo ugdymo mokyklos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga (2014 m. – 335 viešosios įstaigos);
- 144 mokesčių ir išteklių fondų (Valstybės išdo, Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos ir jos skyrių administruojamų išteklių fondų, Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų administruojamų Privalomojo sveikatos draudimo fondų, savivaldybių išdų ir savivaldybių privatizavimo fondų, Indėlių draudimo fondo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo ir Pertvarkymo fondo) (2014 m. – 146).

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro valstybei, savivaldybėms, Valstybiniam socialinio draudimo fondui ir Privalomojo sveikatos draudimo fondui priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 215 viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2014 m. – 227);
- 298 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose viešojo sektoriaus subjektams priklauso daugiau negu 50 proc. akcijų (2014 m. – 315);
- 180 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) (2014 m. – 198);
- 104 valstybės ir savivaldybių įmonių, kuriose valstybė ir savivaldybės per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas (2014 m. – 108);
- 111 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems (2014 m. – 106).

Atkreipiamė dėmesį į tai, kad duomenys apie valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikti vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų pateikta informacija į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų informacinę sistemą (VSAKIS).

Šis ataskaitų rinkinys parengtas sukonsolidavus visų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas.

Vertinant šį ataskaitų rinkinį turi būti atsižvelgta į viešojo sektoriaus subjektų skaičiaus pasikeitimą palyginti su 2014 m.:

1. šiame ataskaitų rinkinyje įtraukti 33 naujų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie konsolidavimo schemos nuo 2015 m., finansinių ataskaitų informacija. Nuo 2015 m. į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį įtraukti VŠĮ „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“, VŠĮ „Jaunimo tarptautinio bendradarbiavimo agentūra“, VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, VŠĮ Centrinė projektų valdymo agentūra, VŠĮ Būsto energijos taupymo agentūra, VŠĮ Europos socialinio fondo agentūra, Indėlių draudimo fondas, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas ir Pertvarkymo fondas ir kitos biudžetinės bei viešosios įstaigos;

2. 2014 m. buvo likviduoti ir iš 2015 m. konsolidavimo schemos išimti 14 viešojo sektoriaus subjektų;

3. 2014 m. buvo reorganizuoti ir 2015 m. konsolidavimo schemeje atlikti atitinkami pakeitimai 36 viešojo sektoriaus subjektų;

4. 1 subjektas prarado viešojo subjekto statusą, todėl nebuvo įtrauktas į 2015 m. konsolidavimo schemą.

Valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų informacija nebuvo teikiama 2014 m. nacionalinėse finansinėse ataskaitose, ir subjektų, kurių finansinių ataskaitų informacija buvo pateikta 2014 m. rinkinyje, tačiau kurie buvo likviduoti ar reorganizuoti 2015 m., įtaka 2015 m. nacionalinėse finansinėse ataskaitose rodomai informacijai atitinkamose aiškinamojo rašto lentelėse pateikta prie konsolidavimo kitų pokyčių.

Į 2015 m. nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį nėra įtrauktos Šalčininkų r. Akmenynės mokyklos – daugiafunkcinio centro, VŠĮ Vilniaus Vladislavo Sirokomlės mokyklos, Kaišiadorių rajono, Plungės rajono bei Kauno rajono savivaldybių privatizavimo fondų metinės finansinės ataskaitos, nes šios įstaigos 2015 m. nevykdė veiklos, o prašymus neįtraukti į konsolidavimą Finansų ministerijai pateikė po 2015 m. konsolidavimo schemos patvirtinimo.

2015 m. valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondų kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis darbuotojų skaičius sudarė 331.401 (2014 m. – 330.379). Atkreipiamė dėmesį, kad duomenys apie vidutinį darbuotojų skaičių pateikti vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų pateikta informacija į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų informacinę sistemą (VSAKIS).

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondų 2015 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2015 metų

veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2015 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2014 m. skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2015 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 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. 48,34 mln. Eur (2014 m. 0,1 proc. valstybės turto sudarė 49,69 mln. Eur).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo bei visų mokesčių ir išteklių fondų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Šis 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:

- dėl likviduotų viešojo sektoriaus subjektų, subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą ir naujų viešojo sektoriaus subjektų;
- dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusio viešojo sektoriaus subjektų pavaldumo
- 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. Rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį už 2015 metus, praėjusio, 2014 metų, ataskaitinio laikotarpio palyginamieji duomenys litais buvo perskaičiuoti pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau – NT) vertinamas ir konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

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

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

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

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtos darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Turtas, turintis NT požymių, tačiau kurio ekonominės naudos, kurią teiks šio turto naudojimas ateityje, įvertinti neįmanoma, neregistruojamas apskaitoje ir nerodomas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje. Prie tokio turto priskiriama:

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (VĮ Registrų centras) atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapių, 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 įmonės 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:

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

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną.

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

Perdavus VĮ Turto bankui rekonstruojamą ir (arba) parduodamą turtą patikėjimo teise, apskaitoje registruojamos gautinos sumos turto likutinei vertei.

Finansinis turtas

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

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

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

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

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

Kitų valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Europos Sąjungos paramą administruojančių institucijų ir kt.) apskaitoje užregistruotos pradelstos gautinos sumos perduodamos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka išieškoti centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui pagal sutartį, kuria perleidžiama reikalavimo teisė į gautinas sumas. Toks FT nurašomas iš valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos, pripažįstant gautinas sumas iš centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo, lygias tikėtino atgauti FT (gautinų sumų) sumai, ir gautinų sumų iš centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo 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 nurašoma tiesiai iš grynojo turto.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių įmones, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai

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

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

Mineraliniai ištekliai

Mineraliniai ištekliai klasifikuojami ir vertinami pagal Lietuvos Respublikos kietųjų naudingųjų išteklių klasifikaciją, patvirtintą Lietuvos geologijos tarnybos prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos. Pirminio pripažinimo metu mineralinių išteklių grupės vienetas vertinamas ir apskaitoje registruojamas mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Neišžvalgyti mineraliniai ištekliai, atsižvelgiant į tai, kad mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė negali būti patikimai nustatyta, registruojami nebalansinėse sąskaitose. Mineralinių išteklių vertės pokytis po pirminio pripažinimo, išskyrus pokytį dėl jų sunaudojimo, didina arba mažina mineralinių išteklių rezervą, kuris grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas straipsnyje „Kiti rezervai“.

Biologinis turtas

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

BT, kai jis naudojamas žemės ūkio veikloje, konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Kai ne žemės ūkio veikloje naudojamo BT grupės vienetas yra naudojamas moksliniams tikslams (pavyzdžiui, genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir pan. tyrimams), toks BT pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis turtas pradedamas naudoti moksliniams tikslams. Ne žemės ūkio paskirties BT grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos. BT, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Žemės ūkio produkcija ir po derliaus nuėmimo gauta produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos.

Ilgalaikio turto nuvertėjimas

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

Visi viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje registruoja apskaičiuotų nuostolių suma mažindami turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma registruoja 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 likutine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų.

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

- jeigu strategines atsargas numatoma parduoti, jos perkeliamos iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir įvertinama jų grynoji vertė;
- 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;
- jeigu inventorizacijos metu nustatytus nereikalingus, netinkamus naudoti, sugadintus atsargų vienetų 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;
- 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:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina, sumažinta nuvertėjimo nuostoliais.

Per vienus metus gautinos sumos

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

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

- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;

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

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

Nuvertėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant 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 į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų nustatytas taisykles.

Trumpalaikės investicijos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio

finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

Turto perdavimo sutartys

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

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

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

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Šio ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas valstybės, savivaldybių ir išteklių fondų gautas finansavimas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių.

Dauguma 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 viešojo sektoriaus subjektai padaro sąnaudų, kurios finansuojamos iš 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, savivaldybės, išteklių fondai uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti arba perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui.

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 suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- FI, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę FI – tikrąja verte;

• kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis – amortizuota savikaina;

• 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

Atidėjiny – 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:

• turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio;

• tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

• 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. Atidėjiny naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

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

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

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

• rinkliavos;

• 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);

• pajamos už paslaugų teikimą ir turto pardavimą, jei toks paslaugų teikimas ir turto pardavimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;

• įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;

• kitos pagal 3-įjį VSAFAS prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

• pajamos už paslaugų teikimą, turto pardavimą ir panašiai jei šios operacijos negali būti priskirtos prie pagrindinės veiklos);

• kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

• Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

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

• 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.

Palūkanos, dividendai, pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo ir kitos panašios pajamos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos pajamų.

Sąnaudos

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

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

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

• nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;

• sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;

• 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.;

- delspinigiai ir baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

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

Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės ar savivaldybių 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 priskirtos prie didžiausią viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Operacijos užsienio valiuta

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

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

Mažumos dalis

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

- mažumos dalis investicijų į konsoliduojamą subjektą įsigijimo dieną, apskaičiuota pagal 14-ojo VSAFAS nuostatas;
- mažumos daliai tenkanti grynojo turto pokyčio dalis nuo investicijų į konsoliduojamą subjektą įsigijimo dienos iki ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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 buvusių 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

2014 m. naujai priskirti prie valstybės ar savivaldybių viešojo sektoriaus subjektų grupių jų kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo 2015 m. sausio 1 d. pradėjo taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės ar savivaldybių kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams.

Klaidų taisymas

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

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimas nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 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 nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Pateikiamos tos ūkinės operacijos ir įvykiai, kurie susiję su partnerystės sutartimis, pagal kurias investuojama į turtą, kuris, pasibaigus sutarties terminui, toliau priklausys viešojo sektoriaus subjektams, kai pastarieji nustato, kokias, kam ir už kokią atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas.

Pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjektų 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 subjektų apskaitoje pripažintas turtas vertinamas ir šiame ataskaitų rinkinyje rodomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas.

Kai viešojo sektoriaus subjektai apskaitoje pripažįsta turtą pagal partnerystės sutartis, taip pat privalo pripažinti ir įsipareigojimus, išskyrus atvejį, kai viešojo sektoriaus subjektai valdė valstybės ar savivaldybių 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 subjektų atsiskaitymų privačiam subjektui vertę. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami iki partnerystės sutarties galiojimo pabaigos.

III. PASTABOS

1. *Nematerialusis turtas*

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

2015 m. didžiausią dalį konsoliduotojo nematerialiojo turto, kaip ir 2014 m., sudarė programinė įranga ir jos licencijos – 94.933 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. 61.246 tūkst. Eur) bei nebaigti projektai ir kitas nematerialusis turtas. Šios trys nematerialaus turto grupės sudarė apie 96 proc. viso nematerialiojo turto likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Per 2015 m. buvo apskaičiuota 58.773 tūkst. Eur (per 2014 metus – 48.756 tūkst. Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 507.287 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. 462.690 tūkst. Eur). Nematerialusis turtas per 2015 m. nuvertėjo 445 tūkst. Eur (2014 m. – 116 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo suma sudarė – 2.726 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. 2.179 tūkst. Eur). 82 proc. ataskaitinio laikotarpio apskaičiuoto nematerialiojo turto nuvertėjimo sumos buvo Kauno rajono savivaldybės administracijos apskaitoje esančio plėtros darbams skirto nematerialiojo turto nuvertėjimui – 365 tūkst. Eur.

Per 2015 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 77.762 tūkst. Eur (2014 m. – 69.744 tūkst. Eur). Didžiąją dalį įsigijimų per ataskaitinį laikotarpį sudarė nebaigti projektai – 38,704 tūkst. Eur (2014 m. – 30.514 tūkst. Eur) ir programinė įranga ir jos licencijos – 30.964 tūkst. Eur (2014 m. – 30.381 tūkst. Eur).

Įsigijimo savikaina turto, kuris per ataskaitinį laikotarpį buvo:

- parduotas – 4 tūkst. Eur (2014 m. – 19 tūkst. Eur);
- perduotas – 2.835 tūkst. Eur (2014 m. – 385 tūkst. Eur);
- nurašytas – 20.047 tūkst. Eur (2014 m. – 14.637 tūkst. Eur).

Viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio (2014 m.) nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m. pradžioje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudarė 5.100 tūkst. Eur, nematerialiojo turto sukauptos amortizacijos suma sudarė 3.910 tūkst. Eur. Didžioji šių sumų dalis tenka į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m. įtrauktai viešajai įstaigai „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ – 3.781 tūkst. Eur nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kurioje didžiausią dalį sudaro programinė įranga ir jos licencijos (2.433 tūkst. Eur), ir 2.831 tūkst. Eur sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje, kurioje didžiausią dalį sudaro programinės įrangos ir jos licencijų sukaupta amortizacija (2.227 tūkst. Eur).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė 2015 metais padidėjo daugiau kaip du kartus ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 167 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 79 tūkst. Eur), iš kurių buvo:

- programinė įranga ir jos licencijos – 37 tūkst. Eur (2014 m. – 15 tūkst. Eur);
- kitas nematerialusis turtas – 126 tūkst. Eur (2014 m. – 60 tūkst. Eur);
- nebaigti projektai – 4 tūkst. Eur (2014 m. – 4 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2015 m. pabaigoje įsigijimo savikaina sudarė 335.149 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 305.566 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 223 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.167 tūkst. Eur).

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 550 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 96 tūkst. Eur). Didžioji dalis nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutine verte buvo Lietuvos kariuomenės finansinių ataskaitų rinkinyje – 442 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas (plėtros darbų ir literatūros, mokslo ir meno kurinių), balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.386 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 2.952 tūkst. Eur). Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

ministerijos 2015 m. gruodžio 31 d. turėjo nematerialaus turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, 133 tūkst. Eur, tai literatūros ir meno kūriniai. Lietuvos liaudies kultūros centras valdė 171 tūkst. Eur turtą, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, tai autorinės teisės ir filmai. Aplinkos ministerija jau minėtoje turto grupėje buvo užregistravusi kino filmą "Lietuviškas portretas", kurio įsigijimo vertė 7 tūkst. Eur, kino filmą "Lietuviškas portretas EXPO2012", kurio įsigijimo vertė 13 tūkst. Eur, dokumentinį filmą "Vanduo - tai gyvybė", kurio įsigijimo vertė 7 tūkst. Eur.

Per 2015 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė perdavimo momentu buvo 690 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.140 tūkst. Eur).

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 1.414 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos - 1.052 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 188 tūkst. Eur). Virš 68 proc. naujo nematerialiojo turto (programinės įrangos ir jos licencijų), įsigyto perduoti, balansinės vertės buvo Valstybinės kelių transporto inspekcijos prie Susisiekimo ministerijos apskaitoje (968 tūkst. Eur).

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytų patentų ir kitų licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 258 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 603 tūkst. Eur), programinės įrangos ir jos licencijų likutinė vertė – 682 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.715 tūkst. Eur). Viso nematerialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 956 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 2.330 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis iš ne viešojo sektoriaus gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1.432 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 375 tūkst. Eur). Beveik visą vertę sudarė pagal panaudos sutartį gauta programinė įranga ir jos licencijos (1.431 tūkst. Eur). Virš 73 proc. šios vertės buvo pateikta Kibernetinio saugumo ir telekomunikacijų tarnybos prie Krašto apsaugos ministerijos finansinėse ataskaitose (1.048 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto nematerialiojo turto balansinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 260 tūkst. Eur (2014 m. pabaigoje – 845 tūkst. Eur). Visą šią vertę sudarė programinė įranga ir jos licencijos.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Per 2015 m. ilgalaikis materialusis turtas balansine verte sumažėjo apie 15 proc. – 5.256.686 tūkst. Eur (2014 m. sumažėjo 326.621 tūkst. Eur). Didžiąja dalimi materialiojo turto sumažėjimą lėmė žemės tikrosios vertės sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 4.923.562 tūkst. Eur (2014 m. sumažėjo 117.141 tūkst. Eur), kurioje 4.443.547 tūkst. Eur buvo laisvos valstybinės žemės nuvertėjimas. Tikrosios žemės vertės sumažėjimą labiausiai įtakėjo vidutinės 1 hektaro rinkos vertės mažėjimas ir laisvos valstybinės žemės fondo kitimas.

Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos kaip pagrindinė privatizuotinos (valstybės išperkamos) ir neprivatizuotinos (Lietuvos valstybei išimtinė nuosavybės teise priklausančios) valstybinės žemės, išskyrus žemę, kuri įstatymų nustatyta tvarka patikėjimo teise perduota kitiems subjektams, patikėtinė laisvos valstybinės žemės vertę ir jos pasikeitimą apskaičiavo atsižvelgdama į 1 hektaro vidutinę rinkos vertę. Kiekvienoje savivaldybėje esančios laisvos valstybinės žemės vertė apskaičiuojama atitinkamos savivaldybės teritorijoje valdomų Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos hektarų skaičių padauginus iš 1 ha rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (Valstybinės įmonės Registro centro) atliekamo masinio vertinimo duomenis.

Per 2015 m. kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė padidėjo 26.946 tūkst. Eur (2014 m. padidėjo 23.205 tūkst. Eur), nekilnojamųjų – 22.527 tūkst. Eur (2014 m. padidėjo 62.025 tūkst. Eur). Didžiausia suma kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė (7.312 tūkst. Eur) padidėjo dėl Lietuvos nacionalinio muziejaus 119 431 vieneto (rinkinių komplektai) įvertintų tikrąja verte.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Per 2015 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 1.288.141 tūkst. Eur (2014 m. – 1.177.169 tūkst. Eur), iš kurio didžiausią dalį sudarė nebaigta statyba – 723.895 tūkst. Eur (2014 m. – 719.457 tūkst. Eur).

Įsigijimo savikaina turto, kuris per ataskaitinį laikotarpį buvo:

- parduotas – 5.802 tūkst. Eur (2014 m. – 6.954 tūkst. Eur);
- perduotas – 1.192.790 tūkst. Eur (2014 m. – 123.525 tūkst. Eur). Didžiausia įsigijimo savikainos suma tenka perduotai žemei – 956.022 tūkst. Eur;

- nurašytas – 172.700 tūkst. Eur (2014 m. – 186.810 tūkst. Eur).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2015 m. pabaigoje sudarė 431.933 tūkst. Eur (2014 m. pabaigoje – 416.525 tūkst. Eur), kurioje buvo:

- žemė – 47.055 tūkst. Eur (2014 m. – 34.240 tūkst. Eur);
- gyvenamieji pastatai – 84 tūkst. Eur (2014 m. – 92 tūkst. Eur);
- kiti pastatai – 5.333 tūkst. Eur (2014 m. – 5.310 tūkst. Eur);
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 377.322 tūkst. Eur (2014 m. – 372.360 tūkst. Eur);
- nekilnojamosios kultūros vertybės – 1.469 tūkst. Eur (2014 m. – 896 tūkst. Eur);
- mašinos ir įrenginiai – 113 tūkst. Eur (2014 m. – 127 tūkst. Eur);
- transporto priemonės – 73 tūkst. Eur (2014 m. – 253 tūkst. Eur);
- baldai ir biuro įranga – 120 tūkst. Eur (2014 m. – 66 tūkst. Eur);
- kitas ilgalaikis materialusis turtas – 23 tūkst. Eur (2014 m. – 3 tūkst. Eur);
- nebaigta statyba – 342 tūkst. Eur (2014 m. – 3.176 tūkst. Eur).

2015 m. buvo apskaičiuotas 463.949 tūkst. Eur (2014 m. – 464.861 tūkst. Eur) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė iš viso 6.514.429 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 6.109.475 tūkst. Eur).

Per 2015 m. ilgalaikis materialusis turtas nuvertėjo 9.208 tūkst. Eur, 3.339 tūkst. Eur nuvertėjimo suma buvo panaikinta, 5.364 tūkst. Eur nuvertėjimo pergrupuota į kitą straipsnį ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo suma sudarė 83.077 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 83.098 tūkst. Eur).

Viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio (2014 m.) nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m. pradžioje materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudarė 41.461 tūkst. Eur, materialiojo turto sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 28.200 tūkst. Eur. Didžioji šių sumų dalis tenka į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m. įtrauktai viešajai įstaigai „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ – 28.962 tūkst. Eur materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kurioje didžiausią dalį sudaro mašinos ir įrenginiai (16.495 tūkst. Eur), ir 24.241 tūkst. Eur sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje, kurioje didžiausią dalį sudaro mašinų ir įrenginių sukaupta nusidėvėjimo suma (13.849 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.675.649 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.653.763 tūkst. Eur). Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 31.571 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 67.311 tūkst. Eur). Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 45.617 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 4.146 tūkst. Eur), materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė buvo 5.842 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 3.373 tūkst. Eur). Didžioji dalis nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutine verte buvo Lietuvos kariuomenės apskaitoje (42.287 tūkst. Eur), o turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Fizinių ir technologijos mokslų centro apskaitoje (3.092 tūkst. Eur).

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 163.102 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. –

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

110.296 tūkst. Eur), iš kurių 125.831 tūkst. Eur sutartį dėl turto įsigijimo ateityje buvo pasirašiusi Lietuvos kariuomenė.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 37.348 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 30.696 tūkst. Eur), iš kurios didžiausios buvo Marijampolės savivaldybės administracijoje – 10.014 tūkst. Eur, Alytaus miesto savivaldybės administracijoje – 6.884 tūkst. Eur, Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje – 2.801 tūkst. Eur.

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma buvo 107.319 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 91.578 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį, kaip ir 2014 m., sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 106.214 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 90.695 tūkst. Eur). Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė buvo 4.118 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.394 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialaus turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė 2015 m. pabaigoje sudarė 8.757 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 10.654 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 5.096 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.623 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 55.539 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 38.130 tūkst. Eur). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartį gauto turto sudarė negyvenamieji pastatai – 28.060 tūkst. Eur (2014 m. – 18.887 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto materialiojo turto balansinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 129.069 tūkst. Eur (2014 m. pabaigoje – 113.517 tūkst. Eur), iš kurios 73.207 tūkst. Eur vertės teko infrastruktūroms ir kitiems statiniams (2014 m. – 65.687 tūkst. Eur).

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (75 proc.) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama I lentelėje.

I lentelė. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	8.320.288,22	7.790.233,09
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,06	1,46
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7.870.209,51	7.672.282,78
1.3.	Investicijos į kitus subjektus	450.078,65	117.948,85
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	980,13	216,17
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	980,13	216,17
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą	0,00	0,00
3.	Po vienu metų gautinos sumos	956.899,26	1.011.256,49
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	458,01	615,82
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	859.011,89	244.445,94
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	391.138,64	377.534,35
7.	Iš viso	10.528.776,15	9.424.301,87

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto 3–5 prieduose.

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir valstybės įmonių jungtinė finansinė būklė ataskaita (balansas) sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendrovės valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB „Klaipėdos nafta“ valdoma 72,32 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

Kontroliuojamų valstybės ir savivaldybės įmonių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje finansinis turtas sumažėjo nuo 1.002.103 tūkst. Eur (2014 m.) iki 102.727 tūkst. Eur (2015 m.)

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

daugiausia dėl Valstybės įmonės „Indėlių ir investicijų draudimas“ apskaitos politikos pasikeitimo, dėl ko valstybės įmonės apskaita buvo atskirta nuo jos valdomų fondų apskaitos (Indėlių draudimo fondo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo ir Pertvarkymo fondo).

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra parodytas konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., 2015 m. pelno (nuostolio) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Šiame ataskaitų rinkinyje į veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatai įtraukta ir pelno įmoka, kurią Lietuvos bankas įmoka į valstybės biudžetą. Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko pelno įmoka į valstybės biudžetą neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio. (žr. šio aiškinamojo rašto 23 lentelės 1.4 eil. „Dividendai“).

2 lentelė. Kitas ilgalaikis finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Ilgalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	851.755,42	237.822,95
2.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	7.256,47	6.623,00
3.	Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	391.138,64	377.534,35
4.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas iš viso	1.250.150,53	621.980,30

3 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	13,64	38,11
2.	Obligacijos	6.834,17	0,00
3.	Trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	70.548,33	265.718,55
4.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	0,00	22.104,54
5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	103.028,54	3.565,85
6.	Trumpalaikės investicijos iš viso	180.424,68	291.427,05

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

Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės, tūkst. Eur

Eil. Nr.	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
1.	Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	863.442,68	425.643,67		425.643,67
2.	Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandorius	Kita	58.861,08		-6.881,40	-6.881,40
3.	Iš viso	X	922.303,76	425.643,67	-6.881,40	418.762,27

Išvestinių finansinių priemonių buvo tik Valstybės išdo veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį valstybės išdo finansinio turto sąskaitose registruota išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė padidėjo 648.175 tūkst. Eur. Per 2015 metus naujų išvestinių sandorių nebuvo. Pagal sudarytus CSA (angl. Credit Support Annex) susitarimus dėl padidėjusios sandorio grynosios dabartinės rinkos vertės per 2015 m. į valstybės išdą buvo grąžinti visi užstatai, t.y. 22.080 tūkst. Eur. Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandorius bei apsikeitimo sandoriai (informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta šio aiškinamojo rašto 20 pastaboje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“).

Per 2015 m. išduotų paskolų ne viešojo sektoriaus subjektams didžiausią dalį – 39.636 tūkst. Eur sudaro mokestinės paskolos (vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 88 straipsniu mokestinės nepriemokos išdėstyta dalis, gaunama po vieno metų), taip pat

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės išdo 9.066 tūkst. Eur paskola VĮ Turto bankui ir 3.704 tūkst. Eur paskola AB „Kauno energijai“.

Didžiąją dalį suteiktų paskolų likučio 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė paskolos VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“ likutis – 82.790 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 300.642 tūkst. Eur) (šių paskolų paskirtis – draudimo išmokų finansavimas žlugus AB bankas SNORAS ir AB Ūkio bankas), valstybės paskolos studentams, iš Europos investicijų banko lėšų perskolintos paskolos valstybės ir savivaldybės įmonėms, valstybės ar savivaldybių kontroliuojamoms akcinėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurios skirtos finansuoti projektus transporto, energetikos, aplinkosaugos, inovacijų ir kitose srityse pagal Europos Sąjungos programas.

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

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

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1.	Suteiktų paskolų	327.417,20	268.252,22
1.1.	Per vienus metus*	29.092,51	27.662,25
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų	177.297,04	152.090,12
1.3.	Po penkerių metų	121.027,65	88.499,84
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	789.048,63	742.684,47
2.1.	Per vienus metus*	26.562,82	26.375,17
2.2.	Nuo vieno iki penkerių metų	320.089,67	312.652,27
2.3.	Po penkerių metų	442.396,14	403.657,03
3.	Iš viso	1.116.465,83	1.010.936,69

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

4. Mineraliniai ištekliai

Informacija apie mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, vertės pasikeitimasis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	549.438,40	1.928.015,25
2.	Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	1.924.499,74	
2.1.	naujai išžvalgytų išteklių	285.053,55	
2.2.	kitų priežasčių	1.639.446,19	
3.	Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	- 42.857,17	- 1.378.576,85
3.1.	Sunaudojimo	- 34.014,78	
3.2.	kitų priežasčių	- 8.842,39	- 1.378.576,85
4.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2.431.080,97	549.438,40

Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri atlieka vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo funkcijas, mineralinius išteklius 2015 m. gruodžio 31 d. įvertino ir užregistravo vadovaujantis Mineralinių išteklių skaičiavimo metodika, patvirtinta 2016 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. 2-8 „Dėl Lietuvos geologijos tarnybos prie aplinkos ministerijos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymo Nr. 2-2 „Dėl mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

2015 m. mineralinių išteklių vertės padidėjimą dėl kitų priežasčių 1.639.446 tūkst. Eur lėmė naujai patvirtinta mineralinių išteklių skaičiavimo metodika. 2015 m. Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, pirminio pripažinimo metu detalai išžvalgytų mineralinių išteklių grupės vieneta vertino ir apskaitoje registravo mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Ši vertė laikoma sąlygine vieneto verte. Apskaičiuojant mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinę vertę buvo vertinama ir pinigų srautų iš mokesčių už gamtos išteklius tęstinumo vertė, t.y. mokesčių už gamtos išteklių grupę būsimųjų pajamų dabartinė vertė buvo apskaičiuota diskontuojant grynuosius būsimųjų pinigų srautus. Pirmą kartą 2015 m. taikant metodiką, patvirtintą 2016 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. 2-8, diskonto norma buvo nustatyta pagal 2015 m. svertinį vidurkį visų trukmių obligacijoms ir sudarė 0,64 proc.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Mineralinių išteklių vertė sumažėjo dėl išgautų mineralinių išteklių sunaudojimo (34.015 tūkst. Eur) ir dėl nurašytų mineralinių išteklių (8.842 tūkst. Eur). Nacionalinėje grynojo turto pokyčių ataskaitoje kiti rezervai sumažėjo bendra mineralinių išteklių vertės sumažėjimo suma (42.857 tūkst. Eur).

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotą mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę bei dabartinę vertę pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Mineralinių išteklių kiekis ir vertės, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Sąlyginė vertė	Dabartinė vertė
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	2.431.080,97	2.431.080,97
1.1	molis	m ³	147632000	29.660,97	29.660,97
1.2	dolomitas	m ³	124569000	195.948,47	195.948,47
1.3	durpės	m ³	1234296000	564.133,72	564.133,72
1.4	klintis	m ³	21893700	102.323,76	102.323,76
1.5	smėlis	m ³	318744000	134.870,63	134.870,63
1.6	žvyras	m ³	678198000	410.600,56	410.600,56
1.7	min van natur +spa	m ³	2553175	82.616,72	82.616,72
1.8	vanduo pož	m ³	769571840	264.826,61	264.826,61
1.9	nafta, t	t	2787720	644.577,89	644.577,89
1.10	sapropelis	m ³	7655000	1.521,63	1.521,63
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X		
2.1.	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X		
2.1.1	molis	m ³	90707000		
2.1.2	dolomitas	m ³	110100000		
2.1.3	durpės	m ³	2059472000		
2.1.4	klintis	m ³	330386000		
2.1.5	smėlis	m ³	285541000		
2.1.6	žvyras	m ³	675445000		
2.1.7	geležies rūda	m ³	61690000		
2.1.8	glaukonitinis priesmėlis	m ³	7412000		
2.1.9	gintaras, t	t	112		
2.1.10	kreidos mergelis	m ³	3338000338000		
2.1.11	opoka (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	19058000		
2.1.12	kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	8060000		
2.1.13	anhidritas (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	80690000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X		
2.2.1	gipsas	m ³			
3.	Iš viso:	X	X	2.431.080,97	2.431.080,97

5. Biologinis turtas

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, ir biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 8 ir 9 prieduose.

Didesniąją biologinio turto dalį, 2015 m. kaip ir 2014 m., sudarė ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė. Per 2015 m. biologinis turtas, įvertintas tikrąja verte, sumažėjo 121 tūkst. Eur (2014 m. padidėjo 37 tūkst. Eur). Labiausiai sumažėjimą lėmė biologinio turto nurašymas. 2015 metais nurašyta 246 tūkst. Eur biologinio turto, įvertinto tikrąja verte.

Konsoliduoto biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.758 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 3.880 tūkst. Eur). Biologinis turtas, įvertintas įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 41 tūkst. Eur ir metų pabaigoje buvo 8.891 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 8.932 tūkst. Eur). 98 proc. naudojamo žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinta įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, 49 proc. naudojamo ne žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinta tikrąja verte, 30 proc. - įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

6. Atsargos

Atsargų vertė 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 8 lentelėje.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

8 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	14.925,62	14.717,17
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	259.043,66	212.443,74
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1.587,29	1.369,42
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	33.529,72	56.228,69
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	17.953,71	18.743,92
6.	Atsargų, iš viso	327.040,00	303.502,94

Virš 79 proc. atsargų balansine verte likučio paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių (2014 m. – 70 proc.). Per 2015 m. atsargos padidėjo 7 proc. – 23.537 tūkst. Eur (per 2014 m. sumažėjo 50.024 tūkst. Eur).

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 53 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 36 tūkst. Eur). Visas šias atsargas sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių.

2015 m. nuostolis iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo buvo 28.012 tūkst. Eur. Didžiausias nuostolis buvo dėl žemės pardavimo – 36.453 tūkst. Eur, didžiausias pelnas iš kito ilgalaikio materialiojo turto pardavimo – 3.706 tūkst. Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų per 2015 m. savikaina buvo 455.687 tūkst. Eur (2014 m. – 408.025 tūkst. Eur).

7. Išankstiniai apmokėjimai

Palyginus su 2014 m., išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 2015 m. sumažėjo 14.096 tūkst. Eur.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų (89.734 tūkst. Eur) sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (31.397 tūkst. Eur).

Išankstinių apmokėjimų padidėjimą nulėmė 20.242 tūkst. Eur padidėję kiti išankstiniai apmokėjimai. Tai naujo konsoliduojamo Nacionalinėje srityje subjekto, Indėlių draudimo fondo, apskaitytos draudimo išmokų lėšos, pervestos, bet indėlininkų neatsiimtose ir laikomos komercinių bankų sąskaitose. Tokių lėšų fondas buvo apskaitęs 20.770 tūkst. Eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 9 lentelėje.

9 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	152.139,76	138.162,15
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	31.397,41	41.885,14
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	725,69	
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1.058,29	767,34
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	23.731,12	3.489,00
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	89.734,74	86.744,77
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	5.492,50	5.275,90
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-803,58	-922,20
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	151.336,18	137.239,95

8. Per vienus metus gautinos sumos

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 2015 m. per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 3.125.150 tūkst. Eur. Į šio aiškinamojo rašto lentelę nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (56.181 tūkst. Eur). Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė padidėjo 1.028.483 tūkst. Eur arba 50,5 proc.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma pasikeitė labai nežymiai (4.593 tūkst. Eur), o visą pasikeitimą nulėmė 838.483 tūkst. Eur padidėjusios sukauptos gautinos sumos ir 105.499 tūkst. Eur padidėjusi kita gautina suma.

Kitų sukaupytų gautinų sumų didžiąją dalį konsoliduotoje ataskaitoje sudarė Valstybės išdo sumos (1.230.316 tūkst. Eur), kurių 1.021.019 tūkst. Eur sukauptos gautinos sumos iš Europos Sąjungos ir užsienių valstybių. Šioji reikšminga suma susidarė dėl laikino lėšų trūkumo, susijusio su 2007 – 2013 m. finansinio laikotarpio užbaigimu, kadangi iki 2015 m. pabaigos buvo užbaigtos su laikotarpiu susijusių projektų veiklos, o Europos Komisija pagal ES struktūrinių fondų reglamentus yra pervedusi 95 proc. Lietuvai skirtos ES struktūrinių lėšų sumos. Likusius 5 proc. Europos komisija perves tik patvirtinus, kad tinkamai įgyvendinamos veiksmų programos. 92.650 tūkst. Eur kitų gautinų sumų prikaupė Vaikų išlaikymo fondo administracija prie Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, kurias sudaro gautinos sumos iš šio fondo administracijos skolininkų, už kuriuos buvo mokamos išmokos.

Kitos gautinos sumos išaugo, kadangi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Valstybinės mokesčių inspekcijos fondo gautinų sumų buvo konsoliduota 402.954 tūkst. Eur (palyginimui 2014 m. gruodžio 31 d. 162.923 tūkst. Eur).

Nuvertėjimo daugiausiai buvo priskaičiuota gautiniams mokesčiams (551.400 tūkst. Eur), kitoms gautinoms sumoms (111.400 tūkst. Eur) ir socialinėms įmokoms (99.000 tūkst. Eur), o mokesčių nuvertėjimas lyginant su 2014 m. laikotarpio pabaigoje sukaupta suma sumažėjo 100.000 tūkst. Eur.

2015 m. gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl šių gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių:

- vyksta mokestinis ginčas dėl gautinų sumų ar jų išieškojimo;
 - gautinos sumos nesumokėtos per teisės aktų nustatytus terminus;
 - vykdomas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.
- Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 10 lentelėje.

10 lentelė. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	3.929.717,20		797,90	2.958.172,63		11.466,14
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	383.722,99		8,38	360.705,61		26,39
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1.373.322,41			1.368.729,18		9.857,70
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1.048.389,39			1.077.472,43		
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	324.933,03			291.256,75		9.857,70
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	50.222,74		404,10	51.037,82		332,99
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	18.401,91		135,49	21.688,04		102,95
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	632,54		0,33	821,12		3,30
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	18.253,94		261,08	15.677,32		219,09
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	8.247,89			8.224,83		
1.3.5.	Kitos	4.686,47		7,19	4.626,51		7,65
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	70.968,42			70.200,80		124,65
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1.510.088,93		385,09	671.606,36		351,58
1.5.1.	Iš biudžeto						121,85
1.5.2.	Kitos	1.510.088,93		385,09	671.606,36		229,73
1.6.	Kitos gautinos sumos	541.391,70		574,67	435.892,86		772,83
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-860.748,68		-80,77	-917.360,78		-103,41
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3.068.968,52		717,13	2.040.811,85		11.362,73

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 2.417.644 tūkst. Eur (2014 m. – 2.654.657 tūkst. Eur), iš kurių: 114.216 tūkst. Eur – pinigai iš valstybės biudžeto viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2014 m. gruodžio 31 d. – 143.149 tūkst. Eur); 103.106 tūkst. Eur – pinigai iš savivaldybės biudžetų viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2014 m. gruodžio 31 d. – 67.706 tūkst. Eur) 2.200.322 tūkst. Eur – pinigai išteklių fonduose ir kitų šaltinių lėšos viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2014 m. gruodžio 31 d. sudarė – 2.443.802 tūkst. Eur). Didžiausiąją dalį sudarė Valstybės išdo lėšos – 1.477.663 tūkst. Eur, iš kurių pinigai bankų sąskaitose sudarė 1.205.195 tūkst. Eur, o indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių – 272.468 tūkst. Eur.

11 lentelė. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		Prašiusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	114.215,76	10.951,68	143.149,20	10.770,31
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	113.921,35	10.890,02	143.082,66	10.749,15
1.2.	Pinigai kasoje	24,25		32,13	0,01
1.3.	Pinigai kelyje	71,32	61,57	34,25	21,00
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	14.989,54	13.005,43	15.062,10	12.766,75
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-14.790,80	-13.005,43	-15.062,10	-12.766,75
1.6.	Pinigų ekvivalentai	0,09	0,09	0,16	0,16
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto	103.106,13	60.186,66	67.706,01	40.157,40
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose	103.082,12	60.181,34	67.677,54	40.157,24
2.2.	Pinigai kasoje	3,12	1,02	0,11	0,10
2.3.	Pinigai kelyje	13,98	2,86	28,25	0,00
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	5.386,84	2.265,91	5.534,77	2.320,99
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-5.380,03	-2.264,52	-5.534,77	-2.320,99
2.6.	Pinigų ekvivalentai	0,10	0,05	0,10	0,07
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	2.200.321,84	3.951,42	2.443.801,60	2.718,43
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.908.562,52	3.825,15	1.732.858,79	2.578,10
3.2.	Pinigai kasoje	1.178,02	5,64	1.170,11	3,33
3.3.	Pinigai kelyje	67,40		316,95	2,93
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	13.731,82	6,27	8.423,52	0,46
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-13.289,18	-6,01	-8.423,52	
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	290.069,12	120,00	659.457,84	133,23
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai	2,15	0,37	49.998,01	0,37
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	2.417.643,72	75.089,77	2.654.656,81	53.646,14
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	111.051,47	22.952,41	121.487,12	9.981,71

Viešojo sektoriaus subjektų pinigų bankų įšaldytose sąskaitose likutis 2015 m. gruodžio 31 d. siekė 34.108 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 29.020 tūkst. Eur), iš jų didžioji dalis – AB banke „Snoras“.

Lyginant su 2014 m. ataskaitinio laikotarpio pabaiga pinigų ir pinigų ekvivalentų suma (siekė 2.654.657 tūkst. Eur) sumažėjo nereikšmingai - 237.013 tūkst. Eur.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede. Informacija apie finansinės nuomos įsipareigojimus pateikta šio aiškinamojo rašto 11 pastaboje „Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)“.

Finansų ministerija, 2015 metais skolindamasi valstybės vardu, naudojo šias skolinimosi priemones:

- Vyriausybės vertybinių popierių (denominuotų eurai) platinimas aukciono būdu;
- Vyriausybės vertybinių popierių (denominuotų eurai) platinimas mažmeniniu būdu (taupymo lakštai);
- Vyriausybės vertybinių popierių (denominuotų eurai) platinimas užsienio rinkose sindikato būdu;
- Vyriausybės vertybinių popierių (denominuotų eurai) platinimas užsienio rinkose dvišalių derybų būdu.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2015 metais Vyriausybė pasirašė naujas paskolų sutartis su Šiaurės investicijų banku, Europos Tarybos vystymo banku bei Europos investicijų banku.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2015 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

Dėl asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, ekonominės krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies kompensavimo buvo paskaičiuotas skirtumas tarp ilgalaikio finansinio įsipareigojimo amortizuotos ir įsigijimo savikainos, kuris sudarė 1.447,8 tūkst. Eur.

Informacija apie gautas paskolas ir išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius pateikta 12 lentelėje.

12 lentelė. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1.	Vieni metai	1.948.496,55	1.964.627,77
2.	Nuo vieno iki dviejų metų	1.588.602,61	1.594.240,14
3.	Nuo dviejų iki trejų metų	2.353.963,74	2.381.069,08
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	418.725,69	426.154,34
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	2.270.206,45	2.262.931,56
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	8.257.477,52	8.248.373,77
7.	Iš viso	16.837.472,56	16.877.396,65

Informacija apie iš išvestinių finansinių priemonių atsirandančius finansinius įsipareigojimus pateikta 13 lentelėje.

13 lentelė. Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išvestinių finansinių priemonių (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikroji vertė	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
1	2	3	4	5	6	7=5+6
1.	Išankstiniai sandoriai	Kita	0,38			
2.	Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	1.156,74		-54.453,99	-54.453,99
3.	Kita	Kita	86.694,40		-114,33	-114,33
4.	Iš viso	X	87.851,52		-54.568,32	-54.568,32

Išvestinių finansinių priemonių sandorio sudarymo metu tikroji iš finansinės priemonės atsirandančio įsipareigojimo vertė yra lygi nuliui. 2015 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė buvo sumažėjusi, todėl šiame ataskaitų rinkinyje parodyta prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, o jos sumažėjimas – prie finansinės investicinės veiklos sąnaudų.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

Viešojo sektoriaus subjektų finansinės nuomos įsipareigojimai pagal laikotarpius pateikti 14 lentelėje. Didžiąją dalį mokėtinų finansinės nuomos įmokų sudaro įmokos už automobilių nuomą.

14 lentelė. Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1.	Per vienus metus	4.207,74	4.131,97
1.1.	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	2.142,39
1.2.	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	1.989,60
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	3.693,72	3.649,31
3.	Po penkerių metų	18,05	18,05
4.	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	7.919,51	X
5.	Palūkanos (-)	-130,37	X
6.	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	7.789,14	7.799,33

Informacija apie ilgalaikius finansinės nuomos įsipareigojimus ir jų einamųjų metų dalį pateikta 15 lentelėje.

¹ 2015 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudžeto-vykdydas/valstybes-biudžeto-vykdydo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2015-m-ataskaitu-rinkinys>

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

15 lentelė. Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2.142,39	2.241,74
2.	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	3.667,35	3.178,68
3.	Iš viso	5.809,75	5.420,42

Informacija apie būsimas pagrindinės nuomos įmokas, numatomas gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikiama 16 lentelėje. Pagrindinę nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, dalį sudaro įmokos už patalpų nuomą.

16 lentelė. Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1.	Per vienus metus	4.498,28
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	8.821,96
3.	Po penkerių metų	1.398,75
4.	Iš viso	14.718,99

Informacija apie būsimas pagrindinės nuomos įmokas, numatomas sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikiama 17 lentelėje.

17 lentelė. Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1.	Per vienus metus	6.105,78
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	15.016,58
3.	Po penkerių metų	3.315,94
4.	Iš viso	24.438,31

12. Atidėjiniai

Informacija apie atidėjinius pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede, apie jų panaudojimo numatomą laiką 18 lentelėje.

18 lentelė. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1.	Per vienus metus	115.260,07	114.824,33
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	45.104,63	45.065,59
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	70.155,44	69.758,74
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	35.969,61	31.492,94
3.	Po penkerių metų	13.090,45	12.929,58
4.	Iš viso	164.320,13	159.246,85

Šiame ataskaitų rinkinyje suformuoti šie reikšmingo dydžio atidėjiniai:

- atidėjiniai žalos atlyginimui, kurių didžiąją dalį – 31.754 tūkst. Eur 2015 m. pabaigoje sudarė Vilniaus miesto savivaldybės administracijos galimi įsipareigojimai dėl teismo bylų;

- kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui pagal Lietuvos Respublikos kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų, numatytų Lietuvos Respublikos piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, atidėjiniai; 2015 m. pabaigoje didžiausią šių atidėjinių dalį sudarė įsipareigojimai kompensacijų mokėjimams pagal Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymą – 23.051 tūkst. Eur (per 2015 m. kompensacijoms išmokėti buvo skirti 3.620 tūkst. Eur, priskaičiuota 701 tūkst. Eur palūkanų); taip pat Vilniaus miesto savivaldybės administracijos atidėjiniai kompensacijoms Vilniaus arkivyskupijai – 4.446 tūkst. Eur;

- atidėjiniai pagal paskirtį „Kita“. Šio aiškinamojo rašto 11 priedo straipsnyje „Kita“ pateiktų atidėjinių pagrindinę dalį – 64.518 tūkst. Eur sudaro Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklų fondo atidėjiniai valstybinių socialinio draudimo senatvės pensijų ir valstybinių pensijų, sumažintų dėl draudžiamųjų pajamų turėjimo, kompensavimo; 17.902 tūkst. Eur sudaro teritorinių ligonių kasų administruojamų privalomojo sveikatos draudimo fondų atidėjiniai kompensacijoms apdraustiesiems už medicinos pagalbos priemones ar sveikatos priežiūros paslaugas; 3.928 tūkst. Eur sudaro Vilniaus apskrities

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

vyriausiojo policijos komisariato atidėjinys UAB „Efektyvios investicijos“ ieškiniui dėl įsiskolinimo padengti.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo atidėjiniai pensijų kompensavimui suformuoti dėl panaudojimo laiko neapibrėžtumo, kiti reikšmingo dydžio atidėjiniai – tiek dėl sumos, tiek dėl laiko neapibrėžtumo.

13. Trumpalaikės mokėtinų sumos

2015 m. didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinų sumos (693.409 tūkst. Eur). Lyginant su 2014 m. sukauptos mokėtinų sumos bendra suma sumažėjo 32.151 tūkst. Eur, tarp jų didžiausią dalį ir toliau sudarė kitos sukauptos sąnaudos (2015 m. pabaigoje 443.396 tūkst. Eur), iš jų Valstybės išdo sukauptos vidaus palūkanų sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams – 45.026 tūkst. Eur, sukauptos užsienio palūkanų sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams – 369.845 tūkst. Eur. Lyginant su 2014 m. kitos sukauptos sąnaudos sumažėjo 36.431 tūkst. Eur, kas ir nulėmė bendrą sukaupytų mokėtinų sumų sumažėjimą.

Labiausiai pasikeitimą mokėtinose sumose lėmė 106.447 tūkst. Eur sumažėjusios tiekėjams mokėtinų sumos. Kauno miesto savivaldybės administracijos įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 27.160 tūkst. Eur, o Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 11.986 tūkst. Eur, o visų kitų Lietuvos savivaldybių tiekėjams mokėtinų sumos bendrai sumažėjo 39.854 tūkst. Eur. Iš centrinės valdžios subjektų labiausiai sumažėjo Asmens dokumentų išrašymo centro (4.961 tūkst. Eur) ir Energetikos ministerijos skolos tiekėjams (3.880 tūkst. Eur).

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 19 lentelėje.

19 lentelė. Trumpalaikės mokėtinų sumos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektams
1.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	8.381,07		2.264,04	33.015,84		1.570,80
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	15.104,80		64,30	14.043,57		
3.	Tiekėjams mokėtinų sumos	303.389,01		52.050,61	409.835,67		60.944,74
4.	Sukauptos mokėtinų sumos	693.409,04		1.607,69	725.560,35		1.555,99
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	37.925,59		725,75	62.909,13		606,15
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	161.273,83		592,34	152.964,87		539,44
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	443.395,55		41,29	479.826,93		102,19
4.4	Kitos sukauptos mokėtinų sumos	50.814,07		248,32	29.859,42		308,21
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	76.211,40		952,40	62.403,24		1.201,43
5.1	Mokėtinė veiklos mokesčiai						1,73
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	34.251,37		102,58	32.218,90		20,67
5.3	Kitos mokėtinų sumos	41.960,03		849,83	30.184,34		1.179,03
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1.096.495,32		56.939,05	1.244.858,67		65.272,96

14. Finansavimo sumos

2015 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 5.318.918 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 5.240.169 tūkst. Eur), iš kurių:

- 4.788.699 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2014 m. pabaigoje – 4.640.237 tūkst. Eur);
- 530.219 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2014 m. pabaigoje – 599.932 tūkst. Eur).

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 78.749 tūkst. Eur, 148.462 tūkst. didėjo finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis sumažėjo 69.713 tūkst. Eur.

Detalesnė informacija apie valstybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 12 priede.

15. Grynasis turtas

Grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Viso viešojo sektoriaus grynasis turtas 2015 m. pabaigai sudarė 23.505.236 tūkst. Eur (2014 m. – 26.633.325 tūkst. Eur). Grynasis turtas per 2015 metus sumažėjo 3.128.089 tūkst. Eur (2014 m. sumažėjo 2.080.891 tūkst. Eur). Grynasis turtas sudarė 49 proc. (2014 m. buvo 54 proc.) bendros viso viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Didžiąją grynojo turto dalį sudaro tikrosios vertės ir kiti rezervai. Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 13.329.180 tūkst. Eur, palyginus su 2014 m. sumažėjo 4.944.227 tūkst. Eur. Tikrosios vertės rezervo sumažėjimą didžiąją dalimi įtakojo laisvos valstybinės žemės vertės pasikeitimas – 4.443.547 tūkst. Eur (plačiau – šio aiškinamojo rašto 2 pastaboje „Ilgalaikis materialusis turtas“).

Kiti rezervai 2015 m. padidėjo 1.881.740 tūkst. Eur, nuo 558.148 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pradžiai iki 2.439.889 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2014 m. sumažėjo 1.407.533 tūkst. Eur). Didžia dalimi kitų rezervų padidėjimą įtakojo naujai išžvalgyti mineraliniai išteklių ir mineralinių išteklių apskaitos politikos keitimas – 1.924.500 tūkst. Eur, o sumažino rezervą mineralinių išteklių nurašymas ir sunaudojimas – 42.857 tūkst. Eur.

Į 2015 m. viso viešojo sektoriaus grynojo turto pokyčių ataskaitą įtraukta nuosavybės metodo įtaka padidėjo 27.363 tūkst. Eur palyginus su 2014 metais (plačiau – šio aiškinamojo rašto 21 pastaboje „Nuosavybės metodo įtaka“).

Į viso viešojo sektoriaus grynąjį turtą įtrauktas sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 2015 m. pabaigai sudarė 7.372.763 tūkst. Eur, palyginus su 2014 m. sumažėjo 92.965 tūkst. Eur.

2015 m. pateikta informacija apie skirtumus (186 tūkst. Eur), susidariusius dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, kurie pagal 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ 12 punkto nuostatas pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir kurie parodyti ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyti kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

16. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 13 priede.

2015 m. mokesčių pajamos buvo 6.556.742 tūkst. Eur. Palyginti su 2014 m. mokesčių pajamos padidėjo 10,84 proc. arba 641.346 tūkst. Eur. Reikšmingiausią mokesčių pajamų dalį sudarė pridėtinės vertės mokestis (2.832.134 tūkst. Eur), gyventojų pajamų mokestis (1.459.382 tūkst. Eur) ir akcizai (1.195.036 tūkst. Eur). Visų pagrindinių mokesčių buvo surinkta daugiau nei 2014 m., o labiausiai augo pelno mokesčio pajamos, kurių buvo 282.744 tūkst. Eur (59 proc.) daugiau negu praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje.

Didžiausia suma mokesčių pajamų surenkama į Valstybės išdą (5.335.224 tūkst. Eur), o į savivaldybių išdus surenkama atitinkamai pagal savivaldybėse, gyvenamąją vietą deklaravusių, mokesčių mokėtojų skaičių. Daugiausiai Vilniaus mieste (222.445 tūkst. Eur), Kauno mieste (148.733 tūkst. Eur), Klaipėdos mieste (66.601 tūkst. Eur) ir Šiaulių mieste (43.567 tūkst. Eur). Koreliacija tarp gyventojų skaičiaus 2015 metų pradžioje ir savivaldybės išdų mokestinių pajamų lygi 0,995. Į savivaldybių išdus patenka registruotų toje savivaldybėje dirbančių žmonių sumokėta gyventojų pajamų mokesčio dalis ir įvairūs turto mokesčiai (didžiausią dalį sudaro nekilnojamojo turto mokestis).

17. Socialinių įmokų pajamos

Informacija apie 2015 m. socialinių įmokų pajamas pateikta 20 lentelėje.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

20 lentelė. Socialinių įmokų sumos pagal atskirą socialinę įmoką grynąja verte, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Socialinių įmokų pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso	2.184.933,85	1.999.535,77
1.1.	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	1.969.503,00	1.809.392,25
1.2.	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	138.965,99	130.605,72
1.3.	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	76.146,13	58.502,09
1.4.	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	318,73	1.035,72
2.	Įmokų į Garantinį fondą iš viso	14.950,35	12.475,01
3.	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso	937.075,67	860.656,16
3.1.	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	909.151,84	839.054,25
3.2.	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos	26.089,21	19.790,26
3.3.	Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos	1.834,62	1.811,64
4.	Kitos socialinės įmokos	82,73	141,77
5.	Socialinių įmokų pajamų iš viso	3.137.042,59	2.872.808,71

Nacionalines socialinių įmokų pajamas 2015 m. sudarė 2.184.934 tūkst. Eur Valstybinio socialinio draudimo įmokų (2014 m. – 1.999.536 tūkst. Eur), 937.076 tūkst. Eur privalomojo sveikatos draudimo įmokų (2014 m. – 860.656 tūkst. Eur) ir 14.950 tūkst. Eur įmokų į Garantinį fondą (2014 m. – 12.475 tūkst. Eur) pajamos. Bendrai pajamos 2015 m. padidėjo 9 proc. (2014 m. – 9 proc.). Nežymiai didesnę augimo apimtį nulėmė 20 proc. (2 proc. 2014 m.) išaugusi įmokų suma surinkta į Garantinį fondą ir 9 proc. padidėjusi PSD įmokų suma (8 proc. 2014 m.). VSD įmokų sumos padidėjimas ir 2014 m., ir 2015 m. buvo toks pat – 9 proc.

Gautinų privalomojo sveikatos draudimo įmokų nuvertėjimo sąnaudos įtrauktos į pagrindinės veiklos sąnaudas (žr. šio aiškinamojo rašto 19 pastabą).

18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos pajamos

Informacija apie 2015 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 21 lentelėje.

21 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	702.932,27	600.707,61
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	147.085,14	138.356,91
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų	41.558,58	26.279,14
1.3.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo	11.691,85	12.894,48
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	3.501,77	21.458,34
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	288.107,73	273.569,05
1.7.	Kitos	210.987,19	128.149,69
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		-0,21
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	702.932,27	600.707,39

2015 metais buvo apskaičiuota 702.932 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų, iš kurių 14 proc. buvo priskaičiuota Valstybės išdui (100.163 tūkst. Eur). Pajamų padidėjimą 102.225 tūkst. Eur lyginant su 2014 metais lėmė padidėjusios pajamos trijose grupėse. Labiausiai (82.837 tūkst. Eur) išaugo kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro transporto priemonių, konsulinis, žyminis mokestis, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos ir kitos neišvardytos pajamos, gautos ne iš Valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų. Beveik 86.625 tūkst. Eur priskaičiuoti Valstybės išdu apskaitoje, 46.888 tūkst. Eur – Indėlių draudimo fonde, 23.161 tūkst. Eur – Privalomojo sveikatos draudimo fonde, o 18.798 tūkst. Eur Užsienio reikalų ministerijoje, kas bendrai siekia 83 proc. Valstybės kitų pajamų.

14.539 tūkst. Eur padidėjo pajamos gautos iš paslaugų. Daugiausiai pajamų uždirbo keturi universitetai (Vilniaus, Sveikatos mokslų, Kauno technologijų ir Mykolo Romerio). Bendrai šie universitetai už suteiktas paslaugas gavo 49.117 tūkst. Eur pajamų, o praėjusiais metais 48.444 tūkst. Eur. Labiausiai išaugo VGTU ir Lietuvos sporto universiteto pajamos (atitinkamai 4.516 tūkst. Eur ir 2.064 tūkst. Eur).

8.728 tūkst. Eur padidėjo pajamos iš rinkliavų, daugiausiai tokių pajamų gauta kaip ir praėjusiais metais Lietuvos automobilių kelių direkcijoje (40.150 tūkst. Eur). Pajamos iš rinkliavų daugiausiai augo Vilniaus miesto savivaldybės administracijos (3.275 tūkst. Eur), Kauno miesto

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

savivaldybės išdo (1.387 tūkst. Eur) ir Druskininkų savivaldybės administracijos (1.309 tūkst. Eur).

Informacija apie 2015 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 22 lentelėje.

22 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1.	Kitos veiklos pajamos	49.802,97	46.438,99
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	4.529,56	4.535,38
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	5.089,47	6.990,06
1.3.	Nuomos pajamos	21.097,48	14.810,26
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	11.762,98	13.485,26
1.5.	Kitos	7.323,47	6.618,03
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-116.904,39	-26.486,56
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-3.970,80	-5.305,41
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-735,99	-1.461,66
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-9.291,66	-7.339,41
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-4.712,84	-7.021,45
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-3.243,86	-3.327,00
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-94.949,23	-2.031,63
4.	Kitos veiklos rezultatas	-67.101,42	19.952,42

2015 m. kitos veiklos rezultatas, buvo neigiamas, buvo patirtas 67.101 tūkst. Eur nuostolis, kurį lėmė 89.094 tūkst. Eur kitos veiklos sąnaudos priskaičiuotos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamas išteklių fondui Nacionaliniame lygmenyje, dėl šia suma sumažintų eliminuojamo gautinų sumų nuvertėjimo. Iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo gautinos sumos ir jų visas nuvertėjimas buvo nurašytas vadovaujantis VSD Fondo tarybos 2015-05-27 Nutarimo Nr. DO-2-6 „Dėl kreditorinių reikalavimų atsisakymo“ pagrindu parengtu VSDF direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. V-271 „Dėl kreditorinių reikalavimų nurašymo“.

19. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 14–15 prieduose 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.

2015 metais iš viso buvo padaryta 11.772.377 tūkst. Eur (2014 m. – 11.024.936 tūkst. Eur) pagrindinės veiklos sąnaudų.

Finansavimo sąnaudos sudarė 1.906.407 tūkst. Eur (2014 m. – 1.653.772 tūkst. Eur), t.y. 16 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia dalis tenka ekonomikos funkcijai ir aplinkos apsaugai.

Daugiausiai finansavimo sąnaudų turėjo:

- Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos – 833.390 tūkst. Eur;
- Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos – 223.170 tūkst. Eur;
- Lietuvos Respublikos ūkio ministerija – 165.603 tūkst. Eur.
- Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 2.704.899 tūkst. Eur (2014 m. – 2.065.811 tūkst. Eur) sąnaudų (23 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 976.012 tūkst. Eur (2014 m. – 996.051 tūkst. Eur), t.y. 36 proc. nuo bendrų darbo užmokesčio sąnaudų;

- sveikatos apsaugos funkcijai – 579.919 tūkst. Eur (2014 m. – 549.541 tūkst. Eur), t.y. 21 proc. sąnaudų. Atsižvelgiant į tai, kad į valstybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš valstybės biudžeto, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto;

- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai – 319.730 tūkst. Eur (2014 m. – 285.595 tūkst. Eur), t.y. 12 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausia jų dalis tenka švietimo, ekonomikos ir bendrų valstybės paslaugų funkcijoms. 2015 m. jos sudarė 513.430 tūkst. Eur (2014 m. 506.278 tūkst. Eur) arba 5 proc. nuo visų sąnaudų.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudarė apie 3 proc., kaip ir 2014 m. Daugiausiai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo, sveikatos apsaugos ir būsto ir komunalinio ūkio funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudarė tik 0,3 proc. (kaip ir 2014 m.) Daugiausiai tenka švietimo funkcijai ir bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai vykdyti.

Transporto sąnaudų daugiausiai teko gynybos funkcijai, švietimo funkcijai, sveikatos apsaugos funkcijai ir viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai. Jos sudarė 0,6 proc. nuo visų sąnaudų (kaip ir 2014 m.).

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos tesudarė tik 0,1 proc. (kaip ir 2014 m.). Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos sudarė 1 proc. (2014 m. – 2 proc.) nuo visų sąnaudų, daugiausiai jų turėjo ekonomikos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2015 metus. Jos sudarė apie 7 proc. (2014 m. apie 1 proc.) nuo visų sąnaudų. Daugiausiai nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų parodė ekonomikos funkciją atliekančios viešojo sektoriaus subjektai.

Daugiausia sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų patyrė sveikatos apsaugos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Šios sąnaudos sudarė 4 proc. nuo visų sąnaudų (kaip ir 2014 m.).

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos tik iš valstybės biudžeto arba pačių viešojo sektoriaus subjektų mokamų socialinių išmokų sąnaudos. 2015 m. jos sudarė didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų – 4.213.387 tūkst. Eur (2014 m. – 4.119.726 tūkst. Eur) arba 36 proc. nuo visų sąnaudų. Didžiausia šių sąnaudų dalis 89 proc. (kaip ir 2014 m.) teko socialinės apsaugos funkcijai, taip pat 9 proc. jų teko sveikatos apsaugai.

Nuomos sąnaudos tesudarė 0,2 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Kitų paslaugų sąnaudos sudarė 4 proc. visų sąnaudų (kaip ir 2014 m.). Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų tenka ekonomikos funkcijai ir švietimo funkcijai vykdyti.

Daugiausia kitų sąnaudų teko ekonomikos funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams, jos sudarė 2,3 proc. (2014 m. – 5,5 proc.) nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

2015 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 8.747.429 tūkst. Eur (2014 m. – 8366.476 tūkst. Eur)

Socialinėms išmokoms finansuoti 2015 m. buvo išleista didžioji dalis piniginių lėšų – 4.049.788 tūkst. Eur (2014 m. – 3.838.677 tūkst. Eur). Tai sudaro apie 46 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų. Prie socialinių išmokas yra priskiriamos pensijų, ligos ir motinystės bei kitos išmokos. Didžiąją dalį socialinių išmokų, kaip ir 2014 m., išmokėjo socialinės apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (Valstybinis socialinis draudimo fondas) – 88 proc. visų socialinių išmokų.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti iš viso buvo išleista kita didžioji dalis lėšų – 2.065.811 tūkst. Eur (2014 m. – 2.052.997 tūkst. Eur) arba apie 24 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 758.096 tūkst. Eur (2014 m. – 800.904 tūkst. Eur) arba 37 proc. darbo užmokesčio išmokų;
- sveikatos apsaugos funkcijai – 464.955 tūkst. Eur (2014 m. – 451.648 tūkst. Eur) arba apie 23 proc. darbo užmokesčio išmokų). Didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio pinigų srautų buvo finansuota ne iš valstybės biudžeto, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

2015 m. sumokėtos palūkanos vidaus ir užsienio kreditoriams siekė 702.419 tūkst. Eur (2014 m. – 660.803 tūkst. Eur) arba apie 8 proc. nuo visų išmokų.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

482.974 tūkst. Eur (2014 m. – 505.242 tūkst. Eur), t. y. apie 6 proc. nuo visų išmokų, išleista kitų paslaugų įsigijimui, kurių didžioji dalis teko švietimo funkcijai vykdyti (apie 16 proc. visų kitų paslaugų įsigijimo išmokų), taip pat 450.120 tūkst. Eur (2014 m. 407.275 tūkst. Eur) arba apie 5 proc. nuo visų išmokų, išleista atsargų įsigijimui, kurių didžioji dalis teko sveikatos apsaugai (apie 38 proc. visų atsargų įsigijimo išlaidų).

2015 m. komunalinių paslaugų ir ryšių, kurios sudarė apie 3 proc. nuo visų išmokų ir sudarė 281.337 tūkst. Eur (2014 m. – 287.872 tūkst. Eur), didžioji dalis išmokų tenka švietimo funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 36 proc. visų komunalinių ir ryšių išmokų). Paprastojo remonto ir eksploatavimo išmokos sudarė 239.417 tūkst. Eur (2014 m. – 203.891 tūkst. Eur) arba apie 3 proc. nuo visų išmokų, jų didžioji dalis teko ekonomikos funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 56 proc. visų remonto ir eksploatavimo išmokų). Kitos išmokos, kurių didžioji dalis (apie 42 proc.) teko socialinei apsaugai, 2015 m. sudarė 333.878 tūkst. Eur (2014 m. – 270.719 tūkst. Eur). Išmokos transportui sudarė 70.191 tūkst. Eur (2014 m. 76.538 tūkst. Eur) ir jų didžioji dalis teko gynybos funkcijai vykdyti (apie 39 proc. visų transporto išmokų). Komandiruočių išlaidos siekė 36.295 tūkst. Eur (2014 m. – 34.476 tūkst. Eur), nuomos išmokos siekė 23.816 tūkst. Eur (2014 m. – 19.218 tūkst. Eur) bei kvalifikacijos kėlimo išmokos siekė 11.381 tūkst. Eur (2014 m. – 8.769 tūkst. Eur).

Šio aiškinamojo rašto 15 priede pateikiamos pagrindinės veiklos sąnaudos bei pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintinos su išlaidomis valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje dėl šių priežasčių:

- šiame ataskaitų rinkinyje sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;

- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose; dalis sąnaudų bei pinigų srautų yra finansuojami ne iš valstybės, savivaldybių ir kitų biudžetų, o iš kitų šaltinių (ne viešojo sektoriaus subjektų) gautų lėšų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni negu nacionalinio biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;

- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 23 lentelėje.

23 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 786 419,82	1 467 865,22
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	197 414,88	9 495,77
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	21 656,12	12 745,86
1.3.	Palūkanų pajamos	82 268,64	136 744,95
1.4.	Dividendai	93 672,91	53 578,48
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 391 407,28	1 255 300,16
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-2 081 192,42	-1 935 370,19
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-781 917,44	-698 894,72
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1 402,40	-1 317,65
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-731 681,23	-848 807,61
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-566 191,35	-386 350,22
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-294.772,6	-467.504,97

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatui valiutos kurso pokyčiai turėjo neigiamos įtakos (nuostolis siekė 584.502 tūkst. Eur). Reikšmingiausią dalį tam turėjo Valstybės išdo įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius, denominuoti JAV doleriais bei Šveicarijos frankais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tokių Vyriausybės vertybinių popierių nominali vertė sudarė denominuotų JAV doleriais 5.262.676 tūkst. Eur, o denuominuotų Šveicarijos frankais 161.827 tūkst. Eur. JAV dolerio kursas per metus pakilo nuo 0,8224 EUR/USD iki 0,9015 EUR/USD, t.y. 9,6 proc. Šveicarijos franko kursas per metus nukrito nuo 0,8314 EUR/CHF iki 0,5551 EUR/CHF, t.y. 33,2 proc. 2015 m. sausio 15 d. išpirkta 1.500.000

tūkst. Eur JAV doleriais denominuota emisija, o spalio 22 d. išleista 1.500.000 tūkst. JAV doleriais denominuota emisija. Nepalankus kurso kitimas lėmė įsipareigojimų užsienio valiuta padidėjimą.

Palūkanų pajamos 2015 m. pabaigoje sudarė 82.269 tūkst. Eur, iš kurių Valstybės Iždo palūkanų pajamos 62.530 tūkst. Eur. Pajamos mažesnės nei Valstybės konsoliduotoje apskaitoje, nes eliminuotos Valstybės Iždo palūkanų pajamos už suteiktas vidaus paskolas savivaldybėms. Daugiausiai palūkanų pajamų iš savivaldybių užregistravo Alytaus rajono savivaldybė (81 tūkst. Eur). Palūkanų sąnaudos 2015 m. pabaigoje sudarė 731.681 tūkst. Eur. Iš jų 577.097 tūkst. Eur – užsienio palūkanų sąnaudos.

Kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų didžiausią dalį sudaro išvestinių finansinių priemonių pajamos dėl tikrosios vertės pasikeitimo: Valstybės išde tokių pajamų uždirbta 974.459 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos sudarė 566.191 tūkst. Eur (512.343 tūkst. Eur Valstybės išdo sąnaudos: 24.802 tūkst. Eur – vidaus, 257.813 tūkst. Eur – užsienio išvestinių finansinių priemonių sąnaudos ir 229.727 tūkst. Eur – kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos). Kitų finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudaro išvestinių finansinių priemonių sąnaudos dėl tikrosios vertės pasikeitimo (žr. šio aiškinamojo rašto 3 pastabą „Finansinis turtas“).

Valstybės pajamos iš dividendų iš finansinės ir investicinės veiklos 2015 m. sudarė 93.673 tūkst. Eur, kuriuos sudarė Valstybės išdo gauti dividendai – 80.309 tūkst. Eur ir 7.537 tūkst. Eur – Lietuvos banko pervesta pelno įmoka ir 1.560 tūkst. Eur pajamų iš valstybės įmonių pelno. Savivaldybių srityje daugiausiai pajamų iš dividendų buvo Panevėžio, Klaipėdos ir Kauno miestų išduose (atitinkamai 1.255 tūkst. Eur, 983 tūkst. Eur ir 968 tūkst. Eur).

21. Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo nacionaliniu mastu kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį valstybei. 2015 metais nuosavybės metodo įtaka buvo teigiama ir siekė 114.663 tūkst. Eur (2014 m. – neigiama ir siekė 334.406 tūkst. Eur).

Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas parodo investicijos į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus valstybei ir savivaldybėms tenkančių kontroliuojamų ir asocijuotų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalies pokyčiui, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Valstybės ir savivaldybių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje, atėmus įstatinį kapitalą arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalą ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantį kapitalą, 2015 m. pabaigoje siekė 280.852 tūkst. Eur (2014 m. – 238.550 tūkst. Eur).

22. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 16 priede pateiktos valstybės ir savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t.y. netiesioginiai valstybės ir savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė ir savivaldybės, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos. Netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės ir savivaldybės garantija skaičiuojami nominaliąja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo priimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

Šio aiškinamojo rašto 16 priede taip pat parodyti garantijų institucijų UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“ ir UAB ŽEMĖS ŪKIO PASKOLŲ GARANTIJŲ FONDAS įsipareigojimai dėl išduotų garantijų, kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas yra prilyginamos valstybės garantijoms. 2015 m. gruodžio 31 d. UAB ŽEMĖS ŪKIO

PASKOLŲ GARANTIJŲ FONDAS išduotų garantijų likutis sudarė 82.006 tūkst. Eur, UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“ likutis – 66.614 tūkst. Eur.

Valstybės garantijų kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams studijų kainai sumokėti, gyvenimo išlaidoms ir dalinėms studijoms pagal tarptautines sutartis apmokėti, negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų studentams likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 47.346 tūkst. Eur.

Valstybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus taip pat yra suteikusi garantijas tarptautinėms finansų institucijoms – Europos investicijų bankui ir Šiaurės investicijų bankui – dėl minėtųjų institucijų iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų ir garantijų įvairiems investicijų projektams finansuoti. Valstybės įsipareigojimai dėl suteiktų garantijų tarptautinėms finansų institucijoms pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus apskaičiuoti remiantis sutarčių sąlygomis bei tarptautinių finansų institucijų pateiktomis ataskaitomis. Lietuvos įsipareigojimai pagal šioms bankams suteiktas garantijas parodyti aiškinamojo rašto 16 priedo III eilutėje. 2015 m. gruodžio 31 d. Lietuvos tarptautiniai garantiniai įsipareigojimai už suteiktas paskolas Šiaurės investicijų bankui sudarė 29.313 tūkst. Eur, Europos investicijų bankui – 700 tūkst. Eur.

Savivaldybių suteiktos garantijos 2015 m. pabaigoje sudarė daugiausia garantijas bankams dėl įmonių, kurios vykdo savivaldybių projektus, paimtų paskolų.

Visa valstybės ir savivaldybių garantuojama skola, įtraukiant ir Lietuvos įsipareigojimus dėl suteiktų garantijų tarptautinėms finansų institucijoms pagal atskiras Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotas sutartis, priskiriama prie neapibrėžtųjų garantijų įsipareigojimų (žr. šio aiškinamojo rašto 23 pastabą „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“).

23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2015 m. neapibrėžtieji įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 4.258.241 tūkst. Eur (2014 m. – 242.834 tūkst. Eur), iš jų:

- garantijų įsipareigojimai – 84.030 tūkst. Eur;
- kompensacijos darbuotojams – 3.564 tūkst. Eur, jas sudaro kompensacijos dėl sumažinto darbo užmokesčio;

• kompensacijos už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui pagal Lietuvos Respublikos kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų, numatytų Lietuvos Respublikos piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimo įstatyme – 31.770 tūkst. Eur;

- žalos atlyginimas – 2.272 tūkst. Eur;

• kiti neapibrėžtieji įsipareigojimai – 4.136.603 tūkst. Eur (2014 m. – 24.213 tūkst. Eur). Didžiąją dalį sumos, t. y. 3.220.956 tūkst. Eur sudaro įsipareigojimai tarptautinėms organizacijoms, kurie per 2015 m. padidėjo 2.536.200 tūkst. Eur pagal Europos stabilumo mechanizmo steigimo sutartį. Taip pat didelę dalį neapibrėžtųjų įsipareigojimų 893.000 tūkst. Eur sudaro Ignalinos atominės elektrinės (toliau – IAE) eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti. 2014 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministro įsakymu Nr. 1-230 buvo patvirtintas Galutinis Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas, kuriame numatoma IAE eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina (neįskaitant infliacijos ir rizikų) sudaro 2.592.400 tūkst. Eur. Iš Europos Sąjungos gauta 1.113.400 tūkst. Eur, 2014-2020 m. daugiamečių finansinės programos laikotarpiu Europos Sąjunga įsipareigojo skirti dar 450.800 tūkst. Eur. Iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių (valstybės biudžeto, VI IAE eksploatavimo nutraukimo fondo, VI IAE nuosavų lėšų) IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti panaudota 135.200 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje didžiajai daliai neapibrėžtųjų įsipareigojimų, t.y. 3.224.525 tūkst. Eur nustatyta išlaidų tikimybė yra nuo 51 iki 90 proc.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

24. Neapibrėžtasis turtas

Privatizavimo fondas pagal CTV (VĮ Turto bankas) pateiktus duomenis Privatizavimo fondas ataskaitinio laikotarpio pabaigai užregistravo neapibrėžtąjį turtą 791 tūkst. Eur sumai nebalansinėse sąskaitose. Tai apskaičiuoti delspinigiai, baudos ir kitos netesybos, kurias gauti tikimybė yra labai maža, nes įmonės yra bankrutavusios ir likviduotos dėl bankroto (IAB „Centro investicijos fondas“ ir UAB „Struktus“).

25. Finansinės rizikos valdymas

Perfinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015–2017 m. skolinimosi ir skolos valdymo gairėse numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, ir skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Skolos valstybės vardu daliai tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, daro įtaką valiutų kursų svyravimai, kurie gali sukelti nepageidaujamą skolos valdymo išlaidų ir skolos mokėjimų svyravimą. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje.

Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsaugos, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai.

• Ankstesniais metais išplatinus vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsaugos (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2015 metų pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių įsipareigojimų buvo denominuoti eurai.

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2015 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio formoje Nr. 1SL ir aiškinamajame rašte².

Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta, pateiktas 24 lentelėje.

24 lentelė. Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta, tūkstančiais piniginių vienetų

Eil. Nr.	Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė eurai		Balansinė vertė valiuta		Valiuta (valiutos kodas)
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		87,74		25,41	EUR
2.	Ilgalaikės paskolos	31.297,96	86.721,97	31.297,96	25.116,42	EUR
3.	Ilgalaikės paskolos		34,88		12,29	USD
4.	Ilgalaikės paskolos		450,76		1.243,60	SEK
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	943.782,37	287.267,36	941.937,12	83.198,38	EUR
6.	Trumpalaikės paskolos	11.619,21	4.342,80	11.619,21	1.257,76	EUR
7.	Trumpalaikės paskolos	38,80	35,21	42,39	12,40	USD
8.	Trumpalaikės paskolos	467,35	450,76	4.293,91	1.243,60	SEK
9.	Trumpalaikės investicijos	170.548,33	287.798,55	170.548,33	83.352,22	EUR
10.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.474.818,17	1.268.180,40	1.474.789,25	367.290,43	EUR
11.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.522,79	4.330,18	2.756,39	1.525,41	USD
12.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		0,72		1,56	DKK
13.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		20,92		7,29	CHF
14.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	355,76	425,31	262,55	96,49	GBP
15.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		807,83		2.228,75	SEK
16.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	0,49	0,41	4,73	1,08	NOK
17.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	96,28	10,24	2.048,11	4.675,84	Kita
18.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2.035.764,82	346.980,35	2.035.671,60	100.492,46	EUR
19.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	127.013,70	152.477,09	138.775,17	53.713,70	USD
20.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2.349,19	2.111,77	2.540,42	735,76	CHF
21.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	4,62	8,90	42,41	24,57	SEK
22.	Iš viso	4.800.679,85	2.442.544,13	X	X	X

² 2015 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio forma Nr. 1SL ir aiškinamasis raštas: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudžeto-vykdymas/valstybes-biudžeto-vykdymo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2015-m-ataskaitu-rinkiny>

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai, nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama 25 lentelėje.

25 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Eurai	11.504.929,97	13.920.329,58
2.	JAV doleriais	6.089.328,72	5.368.107,96
3.	Kitomis	160.320,84	164.472,95
4.	Iš viso	17.754.579,53	19.452.910,49

26. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

17 priede pateikiama informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSP), sudarytas iki 2016 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitinio laikotarpio. Šią informaciją viešojo sektoriaus subjektai pateikė elektroniniu paštu.

Pagal statistinius duomenis VPSP sutartys yra įgyvendinamos 23-ose savivaldybėse, iš viso – 35 VPSP sutartys, iš kurių 34 yra koncesijų sutartys, 1 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VžPP). Kaip rodo pateikti duomenys, 2015 metais daugiausia VPSP sutarčių vykdė Kauno miesto savivaldybė – 5 sutartis. Panevėžio miesto savivaldybė – 4 sutartis. Klaipėdos miesto savivaldybė įgyvendina 3 VPSP sutartis. Per ataskaitinį laikotarpį nė viena VPSP sutartis nebuvo nutraukta.

Daugiausiai VPSP sutarčių yra sudaryta atliekų naudojimo, perdirbimo ir tvarkymo srityje (11 sutarčių), kultūros, sporto, laisvalaikio leidimo objektų, įrenginių ir kitos infrastruktūros srityje (10 sutartys) ir energetikos, įskaitant šilumos ir elektros energijos, naftos ir gamtinių dujų išgavimą, perdavimą, skirstymą, tiekimą srityje (8 sutartys).

Iš viso iki 2016 m. sausio 1 sudarytos 47 VPSP sutartys ir investuota 142.900 tūkst. Eur. Per 2015 m. investuota 35.500 tūkst. Eur – didžioji visų VPSP kapitalo investicijų dalis skirta pagal Tauragės rajono savivaldybės įgyvendinamą koncesijos sutartį atliekų naudojimo, perdirbimo srityje ir Palangos aplinkkelio statybai. 2015 m. privatiems subjektams atlikti mokėjimai sudarė 11.700 tūkst. Eur, o viešojo sektoriaus subjektams – 4.400 tūkst. Eur.

27. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

- 2016 m. sausio mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išleisti užsienio rinkoje, kurių nominali vertė yra 1.000.000 tūkst. Eur;
- 2016 m. vasario mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išleisti vidaus rinkoje, kurių nominali vertė yra 133.000 tūkst. Eur;
- 2016 m. vasario mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išleisti vidaus rinkoje, kurių nominali vertė yra 107.909 tūkst. Eur;
- 2016 metų gegužės mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išleisti vidaus rinkoje, kurių nominali vertė yra 68.061 tūkst. Eur;
- 2016 m. kovo mėn. Šiaurės investicijų bankui grąžintos užsienio paskolos, kurių vertė 19.578 tūkst. Eur;
- 2016 m. sausio – gegužės mėn. vidaus rinkoje išplatinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikiai vertybiniai popieriai 438.000 tūkst. Eur sumai;
- terminui pasibaigus grįžo investuoti indėliai 370.000 tūkst. Eur;
- suteikta paskolų už 96.578 tūkst. Eur, iš jų: 95.000 tūkst. Eur – Valstybinio socialinio draudimo fondui;
- grąžinta paskolų už 165.756 tūkst. Eur, iš jų: 9.293 tūkst. Eur – VĮ Indėlių ir investicijų draudimas, 120.222 tūkst. Eur – Valstybinis socialinio draudimo fondas, 16.691 tūkst. Eur - VĮ Turto bankas;
- suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 28.783 tūkst. Eur;

- gražinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos už 18.889 tūkst. Eur.
- 2016 metų liepos mėnesį, Seimui priėmus su socialinio modelio įgyvendinimu susijusius įstatymus nuo 2017 metų keisis valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir Valstybinio socialinio draudimo fondo pajamų ir išlaidų struktūra.

28. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praeitų laikotarpių apskaitos klaidos 2015 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2015 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 33.342 tūkst. Eur (2014 m. – 250.982 tūkst. Eur).

Šiam straipsniui didžiausią įtaką turėjo valstybės išdo Finansinės būklės ataskaitos kitų ilgalaikių gautinų sumų, per vienus metus gautinų sukauptų sumų, kitų gautinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų mokėtinų sumų straipsnių bei Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos kitų pajamų bei finansinės investicinės veiklos pajamų taisymai dėl 2015 m. sausio 1 d. pervestinių ir sukauptų pervestinių sumų valstybės išdui likučių, kurie turėjo būti užregistruoti valstybės išdo apskaitoje praėjusiame laikotarpyje kaip pagrindinės veiklos kitos pajamos – 133.662 tūkst. Eur ir finansinės investicinės veiklos pajamos – 7.758 tūkst. Eur. Taip pat valstybės išdo apskaitoje buvo atliktas opciono kapitalizuotų palūkanų taisymas dėl pasikeitusios palūkanų maržos nuo 2012 m. gruodžio 20 d. valstybės išdas klaidą pataisė sumažinant kitas ilgalaikes gautinas sumas (ilgalaikes išvestines finansines priemones) ir sumažinant veiklos rezultatų ataskaitoje finansinės investicinės veiklos pajamas 6.889 tūkst. Eur suma. Atstatyta dalis 2014 metais sumažintų žemės nuvertėjimo sąnaudų sumų, susijusių su laisvos valstybinės žemės nuvertėjimu – 117.426 tūkst. Eur.

Finansų ministrė



Rasa Budbergytė

**NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

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.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3.258,41	403.484,08	8.392,90	1.024,17	141.847,44	48.876,81	364,09	-	607.247,90
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	39,46	30.964,26	1.790,24	35,79	4.527,95	38.703,65	1.700,83		77.762,20
2.1.	Pirkto turto išsigijimo savikaina	39,46	28.906,55	1.777,54	31,23	4.180,46	38.693,25	1.695,50		75.323,98
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina		2.057,72	12,71	4,56	347,50	10,40	5,34		2.438,22
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	-12,68	-11.746,17	-1.212,49	-26,54	-8.275,97	-1.602,96	-9,37		-22.886,17
3.1.	Parduoto		-3,58			-0,25				-3,83
3.2.	Perduoto		-2.392,60		-	-429,18	-13,11			-2.834,89
3.3.	Nurašyto	-12,68	-9.349,99	-1.212,49	-26,54	-7.846,53	-1.589,85	-9,37		-20.047,45
4.	Pergrupavimai (+/-)	-1.254,59	50.702,11	40,34	11,23	18.217,75	-59.356,74	-1.068,04		7.292,06
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		3.734,70	1.350,53	-	1,19		4,38		5.090,80
6.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	2.030,61	477.138,99	10.361,53	1.044,65	156.318,36	26.620,75	991,89	-	674.506,78
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-342.118,02	-6.092,36	X	-114.479,89	X	X		-462.690,27
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-594,88	-	X	-158,41	X	X		-753,29
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-45.649,04	-1.232,88	X	-11.890,89	X	X		-58.772,81
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	11.121,51	1.211,80	X	7.947,87	X	X		20.281,18
10.1.	Parduoto	X	3,58		X	0,08	X	X		3,65
10.2.	Perduoto	X	1.809,76		X	401,13	X	X		2.210,89
10.3.	Nurašyto	X	9.308,17	1.211,80	X	7.546,67	X	X		18.066,64
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-1.554,90	-5,05	X	108,15	X	X		-1.451,80
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	-3.293,06	-605,89	X	-1,18	X	X		-3.900,12
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-382.088,38	-6.724,38	X	-118.474,35	X	X		-507.287,11

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
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1.330,57	-119,68		-0,04	-700,61	-28,05	-0,44		-2.179,38
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-366,26	-7,65		-0,64	-3,35	-66,61	-0,17		-444,69
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		0,03					0,17		0,21
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma		0,16			33,16	22,27			55,59
18.1.	Parduoto									
18.2.	Perduoto									
18.3.	Nurašyto		0,16			33,16	22,27			55,59
19.	Pergrupavimai (+/-)	8,04	11,32			-175,43	0,00	0,00		-156,07
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai		-1,36			-0,01				-1,37
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1.688,79	-117,18		-0,68	-846,24	-72,39	-0,44		-2.725,71
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	341,82	94.933,43	3.637,15	1.043,98	36.997,76	26.548,36	991,45	-	164.493,96
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	1.927,85	61.246,38	2.300,54	1.024,14	26.666,94	48.848,76	363,65	-	142.378,26

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

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamųjų kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7.403.063,91	512.636,19	4.512.277,82	4.986.634,60	379.080,63	1.681.054,91	602.084,68	34.153,60	720.093,74	9.597,60	425.491,36	1.335.246,76	69.913,81	22.671.329,61
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	13.385,23	7.569,64	31.578,26	135.718,63	4.058,96	142.626,56	53.035,44	7.473,31	60.163,47	339,99	31.944,22	723.895,47	76.351,33	1.288.140,51
2.1.	Pirkto turto išsigijimo savikaina	10.919,11	5.012,77	13.046,70	48.693,69	1.102,37	128.884,62	50.405,32	3.353,90	57.460,59	228,24	31.342,83	718.375,60	76.351,33	1.145.177,07
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina	2.466,12	2.556,87	18.531,56	87.024,94	2.956,60	13.741,95	2.630,12	4.119,40	2.702,88	111,75	601,39	5.519,87		142.963,45
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-956.196,27	-6.422,21	-11.173,33	-246.107,82	-2.248,86	-32.589,25	-6.925,53	-9,81	-34.434,09	-32,20	-8.584,08	-61.714,04	-4.854,46	-1.371.291,95
3.1.	Parduoto		-912,93	-432,36	-9,14	-1,69	-429,27	-1.724,13		-2.262,73		-25,45	-4,44		-5.802,15
3.2.	Perduoto	-956.022,45	-4.993,56	-4.521,34	-216.141,03	-238,27	-445,76	-156,74	0,00	-1.803,53	-	-1.231,36	-6.817,80	-418,28	-1.192.790,13
3.3.	Nurašyto	-173,82	-515,73	-6.219,63	-29.957,65	-2.008,89	-31.714,22	-5.044,66	-9,81	-30.367,83	-32,20	-7.327,27	-54.891,79	-4.436,18	-172.699,67
4.	Pergrupavimai (+/-)	-48.493,53	21.273,39	265.561,56	477.310,58	9.982,06	20.842,20	41.444,22	1.467,80	1.192,03	-1.536,05	-12.077,90	-726.274,35	-74.462,32	-23.770,31
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	-	-43,46	14.585,72	8,11	464,04	16.195,75	1.205,53	-	5.024,63	1,74	3.807,13	438,78	376,51	42.064,47
6.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	6.411.759,34	535.013,55	4.812.830,03	5.353.564,09	391.336,84	1.828.130,17	690.844,35	43.084,90	752.039,78	8.371,08	440.580,73	1.271.592,61	67.324,87	22.606.472,34
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-107.483,60	-1.181.833,19	-2.500.747,13	-5.765,50	-1.125.327,39	-424.693,62	-279,83	-566.032,83	X	-197.298,51	X	X	-6.109.475,12
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-438,30	-2.697,41	-42.520,65	-0,34	-2.765,15	-825,48		-374,82	X	-310,13	X	X	-49.932,28
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-7.719,09	-65.526,77	-161.789,99	-1.719,82	-112.469,38	-33.084,93	-47,99	-54.959,47	X	-26.631,10	X	X	-463.948,55
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1.896,74	4.829,29	14.065,51	1.584,70	30.684,02	6.667,78		33.354,41	X	5.753,81	X	X	98.836,25
10.1.	Parduoto	X	234,04	154,38	6,35		423,56	1.674,86		2.260,62	X	13,81	X	X	4.767,61
10.2.	Perduoto	X	1.546,93	1.882,08	5.058,52		178,64	216,80		1.505,75	X	498,80	X	X	10.887,52
10.3.	Nurašyto	X	115,77	2.792,83	9.000,64	1.584,70	30.081,83	4.776,12		29.588,04	X	5.241,20	X	X	83.181,12
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	1.051,65	3.554,87	-1.539,20	-501,70	2.787,12	5.071,95	5,36	3.058,85	X	22.660,18	X	X	36.162,60
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	12,22	-6.928,83	-4,82	-464,04	-13.535,77	-805,88		-4.260,43	X	-84,57	X	X	-26.072,12
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-112.680,38	-1.248.602,03	-2.692.536,28	-6.866,70	-1.220.626,56	-447.670,19	-322,46	-589.214,29	X	-195.910,32	X	X	-6.514.429,22
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-355,96	-28.997,44	-999,74	-36.465,73	-2.468,73	-306,90		-1.509,87	X	-3.418,27	-8.321,43	-253,81	-83.097,88
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X		-		-	-1,26	-		-2,82	X	-			-4,08
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-65,52	-2.013,44	-453,01	-1.563,23	-110,29	-33,49		-21,77	X	-16,84	-4.534,94	-395,06	-9.207,58
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	0,03	343,13	59,75	2.855,52	10,21	0,85		5,87	X	34,45	25,29	4,08	3.339,18

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Masinės ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	11,84	168,20	61,21	-	61,45	78,26		24,99	X	30,77	93,26		529,97
18.1.	Parduoto	X			0,09			2,82			X	3,11	0,00		6,02
18.2.	Perduoto	X		4,36	4,81	-	-	5,07		4,10	X	-			18,34
18.3.	Nurašyto	X	11,84	163,84	56,31		61,45	70,37		20,88	X	27,66	93,26		505,61
19.	Pergрупavimai (+/-)	X	-1,58	1.229,93	193,28	2.838,06	18,31	44,57	0,00	21,50	X	196,99	762,29	60,51	5.363,84
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X				-					X				-
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-411,19	-29.269,63	-1.138,51	-32.335,39	-2.490,32	-216,71	0,00	-1.482,09	X	-3.172,91	-11.975,53	-584,29	-83.076,55
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	17.353.701,70	X	X	X	137.086,98	X	X	93.741,22	X	572,15	X	X	X	17.585.116,14
23.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	53,99	X	X	X	-833,23	X	X	97,19	X		X	X	X	-682,05
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	-4.923.562,27	X	X	X	22.527,09	X	X	26.946,16	X	-0,69	X	X	X	-4.874.089,71
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	107.174,76	X	X	X	-2.692,54	X	X	-	X	-0,02	X	X	X	104.482,19
25.1.	Parduoto		X	X	X	-12,75	X	X		X		X	X	X	-12,75
25.2.	Perduoto	107.404,06	X	X	X	-85,74	X	X	-	X	-0,02	X	X	X	107.318,31
25.3.	Nurašyto	-229,31	X	X	X	-2.594,05	X	X		X		X	X	X	-2.823,36
26.	Pergрупavimai (+/-)	-15.056,81	X	X	X	-3.144,65	X	X	41,63	X	0,89	X	X	X	-18.173,04
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X	1.566,96	X	X	-	X		X	X	X	1.566,96
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	12.522.311,36	X	X	X	154.510,62	X	X	120.826,19	X	572,33	X	X	X	12.798.220,50
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	18.934.070,70	421.921,98	3.534.958,37	2.659.889,30	506.645,37	605.013,30	242.957,45	163.588,63	161.343,39	8.943,40	241.497,50	1.259.617,09	66.740,58	28.807.187,06
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	24.756.755,94	404.796,63	3.301.461,30	2.484.887,73	473.936,38	553.258,80	177.084,17	127.614,99	152.551,03	10.169,75	224.774,57	1.326.921,47	69.659,99	34.063.872,75

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

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

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	3.540.289,15	4.352.762,48
I	Nematerialusis turtas	10.403,58	11.070,21
II	Materialusis turtas	3.427.158,01	3.339.588,31
III	Finansinis turtas	102.727,56	1.002.103,96
B	Biologinis turtas	23,11	8.383,11
C	Kitas trumpalaikis turtas	625.315,60	684.546,48
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	219.144,64	230.535,32
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	11.481,42	13.225,22
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	185.070,19	258.717,28
IV	Kitas trumpalaikis turtas	42.859,27	40.084,26
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	166.760,08	141.984,40
	Iš viso turto:	4.165.627,86	5.045.692,07
D	Nuosavas kapitalas	3.247.586,46	3.152.497,84
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1.046.632,09	1.038.440,54
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	2.519.680,66	2.457.296,92
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	118,72	57,12
IV	Rezervai	97.070,71	78.320,99
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-415.915,71	-421.617,73
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	36.564,61	37.137,08
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-452.480,32	-458.754,80
E	Dotacijos ir subsidijos	648.336,67	661.203,34
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	116.729,26	121.240,41
G	Kiti įsipareigojimai	152.975,47	1.110.750,48
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	30.058,41	996.419,35
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	122.917,07	114.331,13
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	4.165.627,86	5.045.692,07

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

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	341.384,41	256.885,99
I	Nematerialusis turtas	1.697,16	1.410,27
II	Materialusis turtas	336.921,30	236.312,97
III	Finansinis turtas	2.765,95	19.162,75
B	Biologinis turtas	960,91	929,88
C	Kitas trumpalaikis turtas	59.694,09	146.821,71
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	4.622,67	8.097,71
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	573,62	1.911,87
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	23.627,43	111.873,50
IV	Kitas trumpalaikis turtas	5.091,64	6.739,89
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	25.778,74	18.198,74
	Iš viso turto:	402.039,41	404.637,58
D	Nuosavas kapitalas	75.049,03	54.631,77
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	49.770,09	42.198,48
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	434,70	461,20
IV	Rezervai	895,17	1.005,77
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	23.949,07	10.966,32
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	8.253,56	2.468,41
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	15.695,51	8.497,91
E	Dotacijos ir subsidijos	267.349,06	283.303,43
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	134,54	11.459,70
G	Kiti įsipareigojimai	59.506,78	55.242,69
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	31.425,34	15.263,31
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	28.081,44	39.979,38
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	402.039,41	404.637,58

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

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	8.689.799,88	8.079.979,06
I	Nematerialusis turtas	51.419,78	47.401,18
II	Materialusis turtas	6.535.294,06	7.548.012,13
III	Finansinis turtas	2.103.086,04	484.565,74
B	Biologinis turtas	4.048,51	3.972,21
C	Kitas trumpalaikis turtas	1.224.085,29	1.431.695,96
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	213.839,16	211.915,81
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	16.719,40	39.278,09
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	560.179,27	661.966,79
IV	Kitas trumpalaikis turtas	79.821,31	89.192,84
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	353.526,15	429.342,44
	Iš viso turto:	9.917.933,68	9.515.647,23
D	Nuosavas kapitalas	4.439.367,10	4.277.776,60
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	3.864.719,98	3.708.077,60
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	348,01	342,28
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	91.336,94	254.570,48
IV	Rezervai	384.672,66	325.011,23
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	98.289,52	-10.225,00
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	227.904,43	-230.167,52
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-129.614,91	219.942,52
E	Dotacijos ir subsidijos	2.746.889,33	2.504.295,10
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	7.913,52	5.633,53
G	Kiti įsipareigojimai	2.723.763,72	2.727.942,00
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1.699.117,40	1.453.016,40
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1.024.646,32	1.274.925,60
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	9.917.933,68	9.515.647,23

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	362.394,80	332.383,81	-3,62	-36.841,75	-165,22	-492,07	651.816,16	-1,57	1.309.090,54
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	117.948,85	331.537,37	-3,62	1.182,94	-3,86	-484,25	-97,22	-1,57	450.078,65
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0,00								0,00
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	237.822,94			-38.015,31			651.947,79		851.755,42
1.4.	Kitas	6.623,00	846,44		-9,38	-161,37	-7,82	-34,41		7.256,47
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	287.861,20	-21,40	-251.520,16	38.015,31		0,00	-3.772,98	-	70.561,97
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	38,11	-21,40	-3,07			0,00		-	13,64
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	265.718,55		-229.412,55	38.015,31			-3.772,98		70.548,33
2.4.	Kitas	22.104,54		-22.104,54						
3.	Iš viso	650.255,99	332.362,41	-251.523,78	1.173,56	-165,22	-492,07	648.043,19	-1,57	1.379.652,52

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	434.950,82	39.858,82	-	-222.524,86	10.869,84	144,22	-15.277,96	-12.038,49	3.695,80	2.349,91	242.028,11
1.1.	Suteiktos paskolos	434.118,83	38.798,49		-219.827,88	10.753,00	144,21	-15.054,01	-12.038,49	3.695,80		240.589,97
1.2.	Obligacijos		999,94		-2.696,66	110,60					2.349,28	763,17
1.3.	Vekseliai	-										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	216,17	-		-	6,24		-6,08			0,63	216,96
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	615,82	60,38		-0,32		0,01	-217,87				458,01
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	51.169,88	127.504,82	-453,91	222.237,65	220,33	-0,17	-259.365,04	-3.967,09	2.322,45	-	139.668,92
2.1.	Suteiktos paskolos	47.604,03	20.883,51		219.827,88	0,04	-0,38	-256.897,53	-3.933,78	2.322,45		29.806,22
2.2.	Obligacijos	-	3.961,87		2.696,66	219,46		-43,82				6.834,16
2.3.	Vekseliai							-				
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				-	0,83		-0,83				
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	3.565,85	102.659,45	-453,91	-286,89		0,21	-2.422,86	-33,31			103.028,54
3.	Iš viso	486.120,70	167.363,64	-453,91	-287,21	11.090,18	144,05	-274.643,00	-16.005,58	6.018,25	2.349,91	381.697,02

* 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, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7,05	3.872,50	0,03	3.879,58
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,51	159,15	0,00	159,66
2.1.	Prieauglio	0,00	30,05	X	30,05
2.2.	Išsigijimo		75,94		75,94
2.3.	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		1,18	X	1,18
2.4.	Gauto nemokamai		42,16	X	42,16
2.5.	Pergrupavimo	0,51	9,82		10,33
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-6,78	-274,33	0,00	-281,11
3.1.	Pardavimo		-8,02	X	-8,02
3.2.	Perdavimo		-0,77	X	-0,77
3.3.	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		-6,41	X	-6,41
3.4.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5.	Nurašymo	0,00	-246,07		-246,08
3.6.	Pergrupavimo	-6,78	-12,16		-18,94
3.7.	Kitų priežasčių		-0,89		-0,89
4.	Kiti pokyčiai		0,00		0,00
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	0,77	3.757,32	0,03	3.758,13

Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	602,44	8.329,37		8.931,81
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	1.028,79	2.551,26		3.580,05
2.1.	Prieauglio	134,01	742,51	X	876,52
2.2.	Įsigijimo	91,07	135,49		226,57
2.3.	Gauto nemokamai	4,59	46,16	X	50,75
2.4.	Pergrupavimo	799,12	1.627,09		2.426,22
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo				
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-817,05	-2.809,32		-3.626,37
3.1.	Pardavimo	-2,66	-26,88	X	-29,54
3.2.	Perdavimo	-0,56	-18,29	X	-18,84
3.3.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo		-3,00	X	-3,00
3.4.	Nurašymo	-7,08	-1.664,70		-1.671,77
3.5.	Nuvertėjimo		-5,85		-5,85
3.6.	Pergrupavimo	-804,57	-1.089,86		-1.894,43
3.7.	Kitų priežasčių	-2,19	-0,75		-2,94
4.	Kiti pokyčiai		5,40		5,40
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	814,18	8.076,71		8.890,88

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai	12.692.967,46	3.408.832,38	-1.750.945,95	-18.857,25	589.801,28	-209.980,30	-73,82	257.109,13	14.968.852,92
1.1.	Išleistos obligacijos	10.660.724,02	2.539.389,86	-1.484.860,63	-19.617,04	589.791,74				12.285.427,95
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	168.833,76	204.774,50	-125.384,71	37,41				-0,01	248.260,97
1.3.	Gautos paskolos	1.860.231,00	538.887,30	-134.974,83	708,02	0,02	-208.195,01		256.617,06	2.313.273,55
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	3.178,68	6.443,28	-5.054,24	14,35	9,52	-1.342,49	-73,82	492,08	3.667,35
1.5.	Kiti įsipareigojimai		119.337,44	-671,54			-442,80			118.223,10
2.	Trumpalaikiai	2.797.087,11	183.529,17	1.734.674,86	193,27	10,38	-2.625.164,21	-4.065,11	56.060,18	2.142.325,66
2.1.	Išleistos obligacijos	1.672.617,92	-319,47	1.476.785,61			-1.724.372,29			1.424.711,77
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	353.699,95	64.453,82	125.384,69	193,22		-394.375,32		-0,01	149.356,35
2.3.	Gautos paskolos	739.056,59	10.450,98	133.971,33		8,30	-482.671,44		55.550,31	456.366,07
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	3.585,80	606,19	4.882,53	0,06	2,09	-5.042,01	-79,78	177,08	4.131,97
2.5.	Kiti įsipareigojimai	28.126,84	108.337,66	-6.349,31		0,00	-18.703,15	-3.985,33	332,79	107.759,50
3.	Kiti įsipareigojimai	148.659,04	509.452,51	-45.139,72	-1.457,09	0,26	-194.480,75	9.363,54	2.204,54	428.602,34
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	122.451,87	445.611,05	-126.194,89	-1.452,39	0,26	-105.486,91	10.147,59	1.635,53	346.712,12
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	26.207,16	63.841,45	81.055,17	-4,70	0,00	-88.993,84	-784,05	569,01	81.890,21
4.	Iš viso	15.638.713,60	4.101.814,06	-61.410,82	-20.121,06	589.811,92	-3.029.625,26	5.224,61	315.373,85	17.539.780,92

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

Atidėjiniai pagal jų paskirtį

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kompensacijos darbuotojams	1.552,33	1.643,73	-91,02	-205,41	-175,86	-	2.723,77
2.	Žalos atlyginimas	17.373,46	29.251,98	-4,22	-10.065,75	-3.713,35		32.842,12
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas		1.509,10					1.509,10
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	-						-
6.	Garantijų isipareigojimai	1.317,91	27,79	-9,58				1.336,12
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	35.367,38	9.451,23		-13.972,46	-38,60		30.807,55
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	2,05			-0,55	-0,19		1,32
10.	Santaupoms atkurti	-						-
11.	Kita*	152.619,78	20.266,92	13,43	-82.306,50	-537,80	-28,96	90.026,87
12.	Iš viso	208.232,92	62.150,75	-91,39	-106.550,67	-4.465,80	-28,96	159.246,85

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto											
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4.640.236,79	949.028,80	141.135,41		-12,87	-302.530,34	-675.642,95	-4.228,49	29.864,94	10.847,66	4.788.698,96
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	2.455.147,74	91.681,27	72.144,12		-12,87	-215.080,02	-175.238,66	-1.882,62	-2.544,26	2.965,46	2.227.180,17
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2.185.089,05	857.347,52	68.991,29			-87.450,32	-500.404,29	-2.345,87	32.409,20	7.882,19	2.561.518,79
4.	Iš kitų šaltinių	599.931,91	88.399,57	-28.948,79		-867,21	-129.004,91	-3.543,70	6.217,13	-2.174,72	209,63	530.218,87
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	584.530,49	67.638,26	-32.601,58		-853,38	-87.987,76	-2.425,68	11,27	-2.246,41	-9,47	526.055,74
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	15.401,41	20.761,31	3.652,79		-13,83	-41.017,15	-1.118,02	6.205,86	71,69	219,11	4.163,13
5.	Iš viso finansavimo sumų	5.240.168,70	1.037.428,37	112.186,63		-880,08	-431.535,25	-679.186,64	1.988,64	27.690,22	11.057,29	5.318.917,82

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

Mokesčių pajamos

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	2.221.622,31	1.832.799,06
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	1.459.382,17	1.353.306,56
1.2.	Pelno mokestis	762.240,15	479.492,51
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	124.655,30	105.940,51
2.1.	Žemės mokestis	27.033,31	23.193,90
2.2.	Paveldimo turto mokestis	1.393,07	1.366,08
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	96.228,92	81.380,53
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	4.067.328,69	3.832.873,10
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	2.832.133,78	2.695.345,12
3.2.	Akcizai	1.195.036,02	1.100.710,87
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	23.697,68	22.885,87
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai	1.853,53	1.013,04
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	14.607,69	12.918,20
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	99.862,33	87.420,20
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	99.862,33	87.420,20
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	43.273,41	56.363,23
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	16.883,36	19.938,78
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	3.584,62	7.352,69
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	12.063,62	17.663,91
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	7.264,16	6.910,20
5.5.	Kiti	3.477,65	4.497,65
6.	Mokesčių pajamų iš viso	6.556.742,05	5.915.396,10

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	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	-639.328,29	-345.904,81	-477.712,36	-2.464.524,41	-340.556,06	-166.001,20	-1.364.721,77	-270.473,03	-1.512.136,94	-4.191.018,02	-11.772.376,88
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-271.272,26	-161.891,41	-319.730,18	-82.158,63	-27.397,62	-8.707,45	-579.918,65	-118.102,83	-976.011,60	-159.708,34	-2.704.898,97
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-81.348,49	-49.198,59	-32.741,13	-82.409,75	-19.750,40	-33.233,42	-60.351,16	-29.442,62	-109.762,03	-15.192,12	-513.429,70
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-19.752,16	-8.960,66	-16.152,94	-12.011,07	-15.249,48	-27.134,96	-36.806,63	-15.766,78	-88.720,65	-14.865,00	-255.420,33
1.4.	Komandiruočių	-6.063,81	-5.114,02	-2.894,53	-2.393,31	-630,65	-29,52	-1.198,89	-2.788,39	-12.550,97	-644,91	-34.309,01
1.5.	Transporto	-6.845,36	-17.810,71	-8.606,06	-2.156,17	-1.806,90	-570,32	-7.752,76	-2.137,51	-10.115,66	-2.636,82	-60.438,27
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1.916,29	-685,67	-644,68	-900,12	-319,89	-8,69	-2.500,17	-192,68	-2.550,16	-1.618,90	-11.337,23
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-6.800,87	-7.640,59	-3.488,02	-41.871,48	-2.110,00	-7.629,32	-23.355,01	-16.399,71	-29.467,94	-11.992,85	-150.755,78
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-75.926,21	-5.367,59	-273,41	-635.957,52	-2.618,57	-3.911,54	-2.349,40	-4.036,24	-6.879,64	-25.349,53	-762.669,65
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-18.065,40	-24.516,01	-28.294,74	-5.366,38	-5.118,73	-1.771,45	-214.099,50	-10.297,01	-111.531,63	-32.655,81	-451.716,67
1.10.	Socialinių išmokų	-17.310,61	-4.892,43	-10.441,82	-716,05	-90,85	-30,24	-367.156,74	-516,92	-54.288,60	-3.757.942,67	-4.213.386,95
1.11.	Nuomos	-9.982,64	-914,34	-3.839,87	-1.893,06	-268,98	-89,20	-1.325,58	-1.057,28	-1.071,29	-1.287,77	-21.730,01
1.12.	Finansavimo	-39.037,61	-1.923,78	-19.101,75	-1.433.287,37	-175.274,39	-49.708,59	-12.849,13	-44.791,43	-20.169,57	-110.263,74	-1.906.407,36
1.13.	Kitų paslaugų	-47.417,01	-14.476,29	-21.811,83	-75.763,05	-50.963,21	-19.311,85	-46.555,41	-34.945,07	-70.019,38	-39.327,66	-420.590,78
1.14.	Kitos	-37.589,56	-42.512,69	-9.691,41	-87.640,44	-38.956,38	-13.864,65	-8.502,75	10.001,44	-18.997,82	-17.531,91	-265.286,18
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	2.264,10	106,45	2,12	107,39	-12,11	46,40	-1.404,11	-117,74	1.180,53	32,00	2.205,04
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1.098.266,34	-286.562,20	-345.044,30	-325.014,46	-108.717,52	-77.117,04	-1.185.346,35	-192.157,15	-1.186.227,21	-3.942.975,93	-8.747.428,50
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-190.642,51	-121.576,81	-225.664,89	-63.082,46	-19.139,97	-7.046,28	-464.955,39	-92.304,82	-758.096,17	-123.302,17	-2.065.811,47
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-22.448,04	-9.537,38	-16.921,61	-11.703,26	-18.698,87	-26.514,33	-41.435,07	-18.178,74	-101.054,65	-14.844,92	-281.336,88
3.1.3.	Komandiruočių	-6.211,06	-5.839,13	-2.943,84	-2.918,68	-881,43	-35,32	-1.258,14	-2.849,73	-12.669,40	-688,57	-36.295,30
3.1.4.	Transporto	-6.975,98	-27.671,80	-8.064,54	-2.303,13	-1.575,74	-575,82	-7.583,60	-2.144,41	-10.503,51	-2.792,96	-70.191,48
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2.089,72	-695,04	-628,91	-944,95	-310,78	-6,86	-2.242,42	-187,33	-2.606,07	-1.668,92	-11.380,99
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-6.764,53	-7.511,00	-3.938,70	-133.006,18	-2.406,73	-9.366,85	-20.033,78	-16.017,43	-28.683,41	-11.688,38	-239.416,99
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-18.542,17	-50.082,92	-38.184,03	-5.310,15	-6.024,55	-1.471,49	-171.489,33	-11.858,42	-117.089,61	-30.067,44	-450.120,11
3.1.8.	Socialinių išmokų	-1.743,77	-4.215,08	-8.303,57	-2.804,77	-855,36	-25,42	-403.684,02	-631,33	-51.847,96	-3.575.676,84	-4.049.788,11
3.1.9.	Nuomos	-10.649,03	-1.530,42	-3.787,32	-2.072,76	-361,04	-120,52	-1.433,25	-1.098,90	-1.441,76	-1.320,60	-23.815,60
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-75.239,58	-24.199,95	-19.083,10	-75.307,54	-50.719,79	-26.128,21	-59.230,80	-37.912,86	-76.100,32	-39.052,34	-482.974,49
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-700.573,92	-0,02	-110,96	-1,36	-	-2,30	-225,86	-23,84	-71,13	-1.409,32	-702.418,71
3.1.12.	Kitos išmokos	-56.386,02	-33.702,66	-17.412,83	-25.559,22	-7.743,25	-5.823,63	-11.774,70	-8.949,36	-26.063,23	-140.463,47	-333.878,36

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	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	-988.685,84	-320.207,69	-435.687,29	-1.630.685,89	-310.364,58	-126.305,56	-1.326.241,73	-257.983,30	-1.569.760,50	-4.059.013,58	-11.024.935,96
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-241.493,98	-152.637,24	-285.595,17	-68.684,21	-23.875,89	-8.134,40	-549.541,08	-100.055,65	-996.051,40	-142.009,35	-2.568.078,38
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-72.792,56	-49.698,65	-33.611,87	-74.075,75	-18.366,12	-36.254,54	-76.995,37	-22.967,95	-105.056,69	-16.458,66	-506.278,15
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-20.610,32	-9.698,10	-18.426,51	-7.092,26	-22.760,46	-34.074,54	-40.598,53	-13.923,26	-101.332,86	-15.770,50	-284.287,34
1.4.	Komandiruočių	-6.175,28	-3.980,25	-2.778,20	-2.358,12	-719,68	-27,98	-1.228,05	-2.184,54	-13.217,53	-621,59	-33.291,23
1.5.	Transporto	-6.962,71	-21.232,15	-9.331,43	-2.267,48	-1.875,46	-520,85	-8.486,57	-2.401,48	-10.429,31	-2.589,85	-66.097,30
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1.385,41	-595,91	-480,65	-897,89	-297,39	-4,80	-870,30	-136,08	-2.809,34	-703,60	-8.181,37
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-9.537,95	-4.631,98	-2.789,67	-119.549,01	-6.560,73	-4.912,60	-18.429,94	-18.676,44	-25.805,98	-9.460,58	-220.354,87
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-46.806,88	-5.720,71	-1.237,34	-25.381,76	-1.903,68	-3.347,94	-1.540,53	1.957,04	-3.616,99	-19.605,54	-107.204,33
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-13.622,34	-17.287,05	-26.457,56	-6.324,29	-5.497,58	-1.680,67	-195.809,08	-8.684,43	-99.496,49	-27.860,35	-402.719,85
1.10.	Socialinių išmokų	-16.397,77	-4.248,47	-8.641,53	-1.060,53	-96,74	-38,36	-365.676,44	-478,40	-55.460,84	-3.667.627,33	-4.119.726,41
1.11.	Nuomos	-9.470,10	-662,87	-3.946,37	-1.058,37	-302,42	-7,95	-1.088,42	-510,25	-1.224,66	-754,42	-19.025,83
1.12.	Finansavimo	-45.978,68	-676,78	-16.519,82	-1.186.018,10	-168.320,10	-16.656,99	-4.301,61	-55.789,74	-52.405,78	-107.104,54	-1.653.772,15
1.13.	Kitų paslaugų	-54.273,29	-11.984,19	-16.109,65	-73.363,14	-52.200,86	-17.192,56	-51.205,00	-28.441,11	-82.726,25	-42.759,30	-430.255,35
1.14.	Kitos	-443.178,56	-37.153,33	-9.761,52	-62.554,98	-7.587,45	-3.451,38	-10.470,79	-5.691,03	-20.126,40	-5.687,96	-605.663,41
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	23.717,83	-106,45	11,01	-2.891,65	-138,69	-214,25	-3.374,85	289,93	128,87	1.664,55	19.086,30
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1.053.022,84	-263.672,53	-331.990,58	-298.267,94	-99.875,98	-75.896,01	-1.121.555,73	-159.811,59	-1.235.490,00	-3.726.892,62	-8.366.475,81
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-188.439,58	-117.393,22	-220.176,66	-59.087,33	-18.217,34	-6.431,57	-451.648,23	-79.079,41	-800.903,82	-111.619,97	-2.052.997,13
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-22.771,21	-10.226,07	-17.756,84	-7.282,86	-15.672,04	-33.711,86	-43.818,55	-14.559,80	-106.024,62	-16.047,90	-287.871,76
3.1.3.	Komandiruočių	-6.489,84	-4.317,50	-2.695,19	-2.539,67	-859,50	-32,28	-1.384,72	-2.154,87	-13.318,22	-684,03	-34.475,83
3.1.4.	Transporto	-8.462,03	-30.285,67	-8.040,78	-2.441,74	-1.823,74	-555,00	-8.314,36	-2.480,55	-11.343,41	-2.790,68	-76.537,96
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-1.695,53	-608,86	-580,63	-937,27	-355,05	-4,33	-875,56	-137,02	-2.857,35	-717,15	-8.768,75
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7.015,65	-4.202,73	-2.899,77	-120.494,87	-1.812,34	-6.053,33	-16.981,44	-8.831,83	-25.789,38	-9.809,96	-203.891,30
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-17.120,14	-41.212,15	-36.760,67	-7.368,40	-4.468,14	-1.144,37	-157.399,25	-9.436,25	-105.029,70	-27.335,67	-407.274,73
3.1.8.	Socialinių išmokų	-1.488,38	-2.839,08	-7.309,57	-3.071,22	-106,56	-82,11	-367.171,43	-1.505,34	-54.046,42	-3.401.056,83	-3.838.676,95
3.1.9.	Nuomos	-8.002,20	-940,80	-4.257,76	-1.407,14	-278,83	-7,29	-1.082,55	-501,32	-1.972,79	-767,69	-19.218,37
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-83.118,37	-22.610,78	-19.464,76	-75.710,75	-52.349,62	-17.626,43	-57.679,37	-32.688,63	-92.239,97	-51.753,19	-505.241,86
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-660.378,47		-95,65	0,00	0,00	-0,02	-292,72	-1,35	-30,19	-4,18	-660.802,57
3.1.12.	Kitos išmokos	-48.041,45	-29.035,67	-11.952,29	-17.926,69	-3.932,82	-10.247,41	-14.907,55	-8.435,20	-21.934,14	-104.305,37	-270.718,59

Suteiktos garantijos dėl paskolų

Pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Gražinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Išsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	188.055,28	85.431,67	-77.372,70		-347,32		195.766,93
1.	Valdžios sektorius	164,05		-73,85		-90,20		
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)	164,05		-73,85		-90,20		
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos							
2.1.	Bankai							
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos							
3.	Nefinansų įstaigos	187.891,23	85.431,67	-77.298,85		-257,12		195.766,93
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	47.625,51		-12.006,56		599,47		36.218,42
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	47.625,51		-12.006,56		599,47		36.218,42
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	31.193,31		-1.179,47				30.013,83
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	266.874,10	85.431,67	-90.558,73		252,15		261.999,18
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	17.242,89	4.309,83	-3.539,41		-2.747,27		15.266,04
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	284.116,99	89.741,50	-94.098,14		-2.495,13		277.265,22

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 prieiti prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
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 – Koncesioninkas arba SRATC)	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 Koncesioninko 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 Koncesioninkui sukurta komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūra nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui.		Sutartis gali būti pratęsiama, jeigu Koncesioninkas tinkamai vykdo sutartį, nėra jos pažeidęs ir toliau vykdo veiklą. Sutartį nutraukti teisę turi abi sutarties šalys, jeigu yra iš esmės pažeidžiamos sutarties sąlygos ir per nustatytą terminą pažeidimas neištaisomas.			2015 m. gruodžio 31 d. buvo pasirašytos papildomos susitarimas, pagal kurį buvo pripažintas netekusių galios Koncesijos sutarties 7.1 papunktis.
2	Biržų rajono savivaldybė	2005-10-05 Koncesijos sutartis su UAB „Lenauda“ (toliau – Koncesioninkas)	Nėra	Koncesijos sutartimi Savivaldybės turtas neperduotas naudotis Koncesioninkui. – Koncesijos sutartyje numatyta prievolė Koncesioninkui 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 (Koncesioninko investicijos į turtą, reikalingą šilumai tiekti). Katilinė su įranga, reikalinga šilumai tiekti	Koncesioninko sukurtas turtas lieka Koncesioninko nuosavybe	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Nėra	Koncesioninkui išnuomota Savivaldybei nuosavybės teise priklausanči patalpa (41,60 kv. m), reikalinga Koncesioninko šilumai tiekti, tiek 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 Koncesioninkas suprojektavo ir pastatė atskirą katilinę.	Nėra
3	Biržų rajono savivaldybė	2003-08-01 Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis su UAB „Litisko“ (toliau – Koncesioninkas)	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 Nemunelio Radviliškio mstl. (Nemunelio Radviliškio mstl. - iki 2013–2014 m. šildymo sezono) vartotojams tiekti	Viešosios paslaugos teikimas: šilumos tiekimas	Koncesioninko išsinuomoto iš UAB „Biržų šilumos tinklai“ turto vertė – 2 074 107 Eur. Pasibaigus sutarties laikotarpiui, sugražinamo turto vertė negalės būti mažesnė.	UAB „Biržų šilumos tinklai“ turės teisę perimti Operatoriaus sukurį turtą	Galimybės numatytos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Sutartyje numatytos investicijos išsinuomotam turtui modernizuoti, naujam sukurti 2004–2008 m. laikotarpiui – 810 936 Eur. Tolinėms 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 Koncesioninkui metu (2 074 107 Eur). Savivaldybės tarybos sudėtinuose Koncesioninko investicijų į Biržų rajono šilumos ūkį 2009-2017 m. planuose numatytos 5 060 288 Eur investicijos. Už išsinuomotą turtą Koncesioninkas moka nuomos mokestį, kurį sudaro mokestis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, nekilnojamojo turto mokestis, žemės nuomos mokestis, kelių mokestis, turto amortizacija. Mokejimai atliekami ne Savivaldybei, bet jos kontroliuojamai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“, kurios ilgalaikis turtas išnuomotas Koncesioninkui šilumos tiekimui paslaugai teikti.	Be nurodytų 5 stulpelyje, nėra.	Nėra
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 Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“. Pagal Techninį projektą sukurta turtas yra Druskininkų savivaldybės nuosavybė. Šis turtas Koncesioninkui 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 koncesioninko įsipareigojimų vykdymo perėmimas.	Pagal Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“ 4 dalies 4.1 punktą „Turtą, kuris pagal Koncesijos sutartį bus sukuriamas ir perduotas naudotis, valdyti Bendrovei sudaro Nekilnojamas turtas ir Kilnojamas turtas.“	Teisė Koncesijos sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą, atsižvelgiant į normalią 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“.	Pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
5	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 trastos	Yra	Pratęsimo galimybė 10 metų	Nėra	Administruoja katilines ir šilumines trastas	Pakeitimų nebuvo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6	Kauno miesto savivaldybė	2010-03-04 Koncesijos sutartis su UAB „Kauno arena“	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Sutarties galiojimo terminu mokėti Koncesininkui Koncesijos mokestį, kuris yra lygus 18101 tūkst. Eur plus PVM Koncesijos mokestis mokamas kiekvieną mėnesį lygionis dalimis.	Koncesininkui yra suteikta pareiga valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus visa apimtimi pagal tiesioginę jų paskirtį bei sutarties sąlygas.	Koncesininkas 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, koncesininkas įsipareigoja perduoti Kauno m. savivaldybei Pramogų ir sporto rūmus ne blogesnis būklės, nei koncesininkas juos gavo, atsižvelgiant į normalų nusidėvėjimą.	Sutarties nutraukimas ir jos vykdymo sustabdymas yra numatyti ir išdėstyti sutartyje, kai Šalis pažeidžia bet kurią iš esminių Sutarties sąlygų	Kauno m. savivaldybė Sutartyje nustatytais sąlygomis, terminais ir tvarka suteikia Koncesininkui leidimą Pramogų ir sporto rūmuose vykdyti ūkinę veiklą ir gauti iš jos pajamas, bei įsipareigoja Koncesininkui mokėti Koncesijos mokestį. Koncesininkas įsipareigoja vykdyti ūkinę veiklą, atlikti būtinas investicijas, siekiant užtikrinti tinkamą ūkinės veiklos vykdymą, visu koncesijos terminu užtikrinti Pramogų ir sporto rūmų, visose juose esančios įrangos bei įrengimų, atliktų būtinų ir papildomų investicijų bei joje vykdomos ūkinės veiklos atitinkamą teisės aktų reikalavimams, bei vykdyti kitus Koncesijos sutartyje nustatytus įsipareigojimus	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Koncesininkui perduoti Pramogų ir sporto rūmus su įrengtais įranga bei įrengimais ir su Koncesininko atliktomis būtinomis investicijomis pagal perdavimo-priėmimo aktą.	Pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo
7	Kauno miesto savivaldybė	2006-11-06 Koncesijos sutartis su UAB „Hidrostatyba“	Savivaldybė įsipareigoja, pasibaigus statybos darbams, 23 metus mokėti Koncesininkui minimalią projektavimo ir statybos darbų kainą ir finansinius kaštus. Minimalus suminis koncesijos mokestis dydis 35365 tūkst. Eur. Koncesijos mokestis mokamas kas ketvirtį.	Koncesininkas įsipareigoja Žemės sklypą, kuriame Koncesininkui vadovaujantis Sutartimi ir teisės aktais leidžiama statyti, prižiūrėti ir eksploatuoti. Koncesijos ruožą, naudoti ir prižiūrėti pagal Teisės aktų reikalavimus. Koncesininkui suteikiama teisė naudotis Žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesininkas neturi teisės be išankstinio raštinio leidimo naudoti Žemės sklypo kitiems tikslams.	Koncesininkas įsipareigoja organizuoti ir užtikrinti nenutrūkstamą saugų transporto ir pėsčiųjų eismą koncesijos ruožu 24 val per parą bet kurią kalendorinę dieną. Koncesininkas įsipareigoja Koncesijos laikotarpiu Žemės sklypą ir Koncesijos ruožą prižiūrėti pagal Sutartį ir teisės aktų reikalavimus. Koncesininkas įsipareigoja stebėti ir įvertinti Koncesijos ruožo trūkumus bei imtis priemonių, kad jie būtų pašalinti laiku, užtikrinti tinkamą Koncesijos ruožo techninę būklę, kad būtų išvengta ankstyvo Koncesijos ruožo nusidėvėjimo. Koncesininkas įsipareigoja savo sąskaita tvarkyti ir prižiūrėti Žemės sklypą, vykdyti nuolatinį Koncesijos ruožo stebėjimą, periodines ir specializuotas apžiūras, pastebėtų trūkumų šalinimą bei organizuoti ir vykdyti paprastą ir kapitalinį remontą.	M.K. Čiurlionio tilto kairiojo prieilės transporto mazgas	Koncesijos ruožo teisinė registracija atlikta Teisės aktų nustatyta tvarka Kauno miesto savivaldybės vardu.	Bet kuri sutarties Šalis turi teisę nutraukti Sutartį prieš Koncesijos laikotarpio pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai Šaliai, jei kita Šalis iš esmės pažeidžia Sutartį ir per 60 kalendorinių dienų nuo nukentėjusios Šalies pranešimo apie Sutarties pažeidimą tokio pažeidimo neįstaio. Esminiai Sutarties pažeidimai yra surašyti Sutartyje.		Koncesininkas įsipareigoja Žemės sklypą prižiūrėti ir eksploatuoti. Koncesijos ruožą, naudoti ir prižiūrėti pagal Teisės aktų reikalavimus. Koncesininkas savo lėšomis ir savo rizika atliko ir esant būtinumui atlieka statybinius tyrimėjimus. Žemės sklypo pagerinimus. Koncesininkui suteikta teisė naudotis Žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesininkas neturi teisės naudoti Žemės sklypo kitiems tikslams, nei numatyta Sutartyje.	Pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo
8	Kauno miesto savivaldybė	2005-12-05 Koncesijos sutartis su UAB „Kamesta“	Koncesijos mokamas už praėjusį ketvirtį per 30 dienų.	Koncesijos laikotarpio koncesijos ruožas ir visi žemės sklype koncesininko pastatyti ir įsigyti įrenginiai, statiniai ir inžinerinės infrastruktūros objektai, susiję su koncesijos ruožu, yra koncesininko nuosavybė.	Koncesininkas įsipareigoja koncesijos laikotarpio žemės sklypą ir koncesijos ruožą eksploatuoti pagal sutartį bei teisės aktų reikalavimus, daryti viską, kas būtina ir reikalinga saugiam ir nepertraukiamam esamui koncesijos ruožo bei kuriojo metu užtikrinti, o esant esmo trūkdomas ar pertrūkimams – nedelsdamas atstatyti buvusią būklę. Koncesininkas organizuos ir užtikrins nenutrūkstamą saugų transporto ir pėsčiųjų eismą koncesijos ruožu 24 val per parą bet kurią kalendorinę dieną.	Aleksoto tilto kairiojo prieilės transporto mazgas	Pasibaigus Koncesijos laikotarpio ir nutraukus Sutartį anksčiau termino, koncesininkas koncesijos ruožą perduos Kauno m. savivaldybės nuosavybėn vadovaudamasis Sutarties nuostatomis.	Bet kuri sutarties Šalis turi teisę nutraukti Sutartį prieš Koncesijos laikotarpio pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai Šaliai, jei kita Šalis iš esmės pažeidžia Sutartį ir per 60 kalendorinių dienų nuo nukentėjusios Šalies pranešimo apie Sutarties pažeidimą tokio pažeidimo neįstaio. Esminiai Sutarties pažeidimai yra surašyti Sutartyje.	Koncesininkas koncesijos laikotarpiu įsipareigoja stebėti ir įvertinti koncesijos ruožo trūkumus bei imtis priemonių, kad jie būtų pašalinti laiku ir tinkamai, užtikrinti tinkamą koncesijos ruožo techninę būklę, kad būtų išvengta ankstyvo koncesijos ruožo nusidėvėjimo. Koncesininkas įsipareigoja tvarkyti ir prižiūrėti žemės sklypą, vykdyti nuolatinį koncesijos ruožo stebėjimą, periodines ir specializuotas apžiūras, pastebėtų trūkumų šalinimą bei organizuoti ir vykdyti paprastą ir kapitalinį remontą bei vykdyti kitus įsipareigojimus, numatytus sutartyje.	Kauno m. savivaldybė suteikė koncesininkui koncesijos ruožo statybai, eksploatavimui ir priežiūrai žemės sklypą žemės užstatymo teise. Koncesininkas įsipareigoja žemės sklypą naudoti ir prižiūrėti pagal Sutarties reikalavimus. Koncesininkui suteikiama teisė naudotis žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesininkas neturi teisės naudoti žemės sklypo kitiems tikslams, nei nurodyta Sutartyje.	Pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo
9	Kauno miesto savivaldybė	2015-06-18 Koncesijos sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ ir UAB „Klaidės arena“	Pradedant ketvirtais metais nuo Sutarties įsigaliojimo Koncesininkas moka Suteikiančiajai institucijai nustatytą metinį mokestį.	Koncesininkas sutartyje nurodytomis sąlygomis vykdo Ūkinę veiklą ir teikia viešąsias paslaugas ir gauna iš tokios veiklos pajamas.	Suteikiančioji institucija suteikia Koncesininkui 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 Koncesininkas turi teisę vienašališkai ir nesikreipdani į teisimą nutraukti Sutartį pateikdamu rašytinį pranešimą ne vėliau kaip prieš 30 dienų, jeigu viena iš šalių padarė esminius Sutarties pažeidimus ir neįstaio ju per	Koncesininkas įsipareigoja visą Koncesijos terminą turėti ir išlaikyti galiojančius visus leidimus, licencijas, sutikimus ir kitus dokumentus, kurie reikalingi Ūkinei veiklai vykdyti.	Nauja sutartis	
10	Kelmes rajono savivaldybė	2006-09-20 Koncesijos sutartis su VšĮ Šilulių regiono atliekų tvarkymo centru	Nėra	Dalininko įnašas	Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: išvežimas ir šalinimas	3186 Eur	Pasibaigus arba nutrikus Terminui, perduoti savivaldybei visus Komunalinių atliekų tvarkymo objektus, kuriuos pagal sutartį valdė ir naudojo koncesininkas	Raštinis Šalių susitarimu	-	Visą sukuria turtą valdo ir naudoja koncesininkas	Pasikeitimų nėra

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11	Kėdainių rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su AB " Panevėžio energija" sudaryta 2006-12-07 Nr. 102-335-06/J-1022		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) AB " Panevėžio energija"	Šilumos tiekimas	Truskavos pagrindinės mokyklos katilinės pastatas, termofikaciniu vandens vamzdynai, skysto kuro siurblių 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. Šėtos gimnazijos konteinerinę katilinę su termofikaciniu vandens vamzdynais, 2 vnt. katilai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. siurbliai, 2 vnt. skysto kuro talpos, išsipleitimo indas ir hidroforas	Taip	Šilums susitarus	Partneris įsipareigoja modernizuoti katilines investuojant 14,8 tūkst. Eur (nuo sutarties pradžios).	10 metų	Sutartis baigėsi 2014 m. gegužės mėn., t. y. kai buvo nupirkta sutartyje numatytas 24 937 Mwh šilumos energijos kiekis
12	Kėdainių rajono savivaldybė	2001-07-05 Koncesijos sutartis su UAB „Izobara“ Nr. 201			Tiekti šilumą Pelėdnagių gyvenviete		Taip	Šalims susiarius	Partneris įsipareigoja investuoti 223,3 tūkst. Eur(nuo sutarties pradžios) UAB „Izobara“ savo lėšomis įsipareigoja pastatyti katilines, kūrenamas gamtinėmis dujomis, renovuoti šiluminius mazgus.	Koncesijos suteikėjas nupirks 24937MWh šiluminės energijos, nupirkus minėtą šilumos kiekį, objektas priklauso koncesijos suteikėjui.	2015 m. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu bankrutuojančius UAB "Izobara" teises ir pareigos pagal 2002-08-09 koncesijos sutartį Nr. 352 perleistos UAB "Sigma Solar".
13	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 Lančiūnavos gyvenvietėje	Lančiūnavos gyvenvietės katilinė ir šiluminiai tinklai, katilinės įranga.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja savo lėšomis suprojektuoti ir renovuoti katilinę, suremontuoti šiluminius mazgus, įrengti šilumos apskaitą vartotojams. Renovuoti šilumos trasas. Sutarties investicijų dydis (nuo sutarties pradžios) 290,52 tūkst. Eur.	Koncesijos suteikėjas nupirks 29400 MWh šiluminės energijos, nupirkus minėtą šilumos kiekį, objektas priklauso koncesijos suteikėjui.	Nebuvo
14	Klaipėdos miesto savivaldybė	Pilies uosto ir Danės upės krantinių nuo upės žiočių iki Biržos tilto valdymo ir naudojimo Koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Pilies uosto ir Danės upės krantines	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privatiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Pilies uosto ir Danės upės krantinių valdymu ir priežiūra.	Nebuvo
15	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų komplekso valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų kompleksas (Arena) Dabynės g. 10, Klaipėdoje, su priklausomais (automobilių stovėjimo aikštelė, takai, šilumavariai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privatiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Arenos valdymu ir naudojimu.	2015 m. nebuvo jokių sutarties punktų pakeitimų
16	Neringos savivaldybė	2009-06-10 Koncesijos sutartis su UAB „Neringos kumalininkas"		Suteikia leidimą eksploatuoti automobilių stovėjimo aikštelę komerciniais tikslais	Eksploatuoti ir prižiūrėti automobilių stovėjimo aikštelės sutarties galiojimo laikotarpį; leisti statyti automobilius automobilių stovėjimo aikštelėse; vykdyti kitas sutartyje numatytas įsipareigojimus; rekreacinių takų, želdinių želdymų bei miškų priežiūra bei atnaujinimas; takų gatvių ir šilumavarių, kelių, viešojo transporto objektų bei rekreacinių takų įskaitant žaliuosius plotus ir krantines; papildomųjų mechaninis ir sanitarinis valymas; gatvių apšvietimo elektros tinklų ir	Neringos savivaldybė leidžia naudotis ir rinkti savivaldybės nustatytą vietinę rinkliavą už automobilių statymą.	Koncesininkas privalo sutarties galiojimo pabaigoje turtą perduoti tokį, kokį priėmė	2014 m. gegužės 23 d. tarybos sprendimu Nr. T1-83 koncesijos sutartis buvo pratęsta; Suteikiantioji institucija turi teisę nutraukti sutartį vienašališkai, nesikreipdama į teisimą. Pranešusi koncesininkui apie tai ne vėliau prieš 30 kalendorinių dienų iki numatomo nutraukimo	Koncesininkas įsipareigoja: turėti reikalingus atestatus, leidimus ir licencijas, kurių reikia sutarčiai tinkamai įgyvendinti; savo sąskaita apdrausti savo civilinę atsakomybę ir pateikti draudimo polisą suteikiantįjai institucijai; likus mažiau kaip 60 kalendorinių dienų iki einamųjų metų pabaigos pateikti sekančiais kalendoriniais metais viešųjų paslaugų ir darbų sąmatas, savo vardu sudaryti sutartį su AB „Vakartų skirstomieji tinklai"; mokėti už visas komunalines paslaugas, teikiamas objektams, nurodytiems sutarties 1.1.42 ir 2.3.8 punktuose; neatsižinti ir nesudaryti jokių valdymo ar		Pakeitimų nebuvo
17	Pagėgių savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras"			1. Atliekų surinkimas. 2. Atliekų vežimas. 3. Atliekų rūšavimas. 4. Atliekų šalinimas. 5. Savarakių uždarymas, reikiavimą bei jų priežiūrą po uždarymo. 6. Atliekų tvarkymas taip pat apima antinių žaliavų, biodegrazuojančių biujų susidarantų pavojingų atliekų ir didžiųjų atliekų išvežimą iš atliekų turėtojų (fizinį 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 praneškama raštu kitai šaliai			Pasikeitimų nėra.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
18	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 turtėjų	-	-	Turi teisę nutraukti įsipareigojimą, nutraukus sutartį dėl koncesioninko padaryto esminio pažeidimo, koncesioninkas privalės toliau šalinti Pakruojo r. saviv. atliekų turtėjų komunalines atliekas regioniniame sąvartyne tomis pačiomis sąlygomis, numatytais sutartyje.	-	-	Pakeitimų nebuvo
19	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio merginų dviračių sporto klubo „Fortuna“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 25,8 tūkst. Eur. Į Koncesijos projektą Koncesioninkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastruktūros statiniai koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesioninkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatas – dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesioninkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriamai su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	Koncesioninkas 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 neatskiriamai su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	-	-	Pakeitimų nebuvo
20	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Minoleta“ bei UAB „Neo aljansas“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip: į infrastruktūros objektą 3759270 Eur. į sportinę įrangą – 0,4 mln. Eur. į baseinų įrangą – 0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį.	Koncesioninkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės nei Koncesioninko pasiūlyme pasiūlytas sveikatingumo centro	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesioninkas 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 vienąšališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu. Koncesioninkui tinkamai įvykdžius Sutartį visą jos galiojimo laiką, Koncesijos suteikimo terminas Suteikiančiosios institucijos siūlymu gali būti pratęstas tolimesniam Šalių susitarimu nustatytam laikotarpiui.	-	-	Pakeitimų nebuvo
21	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Vestrus“ ir Panevėžio teniso klubo „Asteroidas“ kartu veikiančios jungtinės veiklos sutarties pagrindu bei UAB „Vestrus“ paslaugas	Koncesioninkas ir Bendrovė įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip 3 mln. Eur. Iki 2014 m. koncesioninkas neįvykdė priimtų įsipareigojimų (grąžinti teikti koncesijos sutartyje numatytas paslaugas, baigti Infrastruktūros objektų statybas darbus ir jį pripažinti tinkamu naudojimui). Dėl šių aplinkybių atsirado prievolė mokėti baudas ir delspinigius.	Žemės sklypas koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį.	Koncesioninkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės nei Koncesioninko pasiūlyme pasiūlytas teniso kortų viešąsias paslaugas	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	-	Bet kuri šalis turi teisę vienąšališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Koncesioninkas turi teisę į pareigą subnuomoti žemės sklypą Bendrovei tomis pačiomis sąlygomis, kuriomis pats nuomojasi žemės sklypą, sudarydamas su ja subnuomos sutartį.	-	Pakeitimų nebuvo
22	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB Panevėžio arena	-	Arena perduota koncesioninkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesioninkas vykdo tikinę veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesioninkas užtikrina, kad Arenoje vyktų ne mažiau kaip 50 renginių (įskaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Sporto arenas pastatas	Koncesioninkas grąžins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti, Suteikiančiai institucijai be jokio papildomo užmokečio	Bet kuri šalis turi teisę vienąšališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Suteikiančiosios institucijos moka Koncesioninkui koncesijos mokestį. Koncesioninkas sutinka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų įsikūrimo galimybes Arenos pagalbinėse patalpose.	-	Vadovaujantis 2012m. balandžio 23d. papildomu susitarimu Nr.6 (22-457) pirmas koncesijos mokestio peržiūrėjimas – 2015 m. vasario 1d. Koncesijos mokestio peržiūrėjimo metu, pritaikius praėjusių metų metinį vartotojų kainų indeksą, kuris yra – 0,3 %, pakaičiama mėnesinė koncesijos mokestio suma Panevėžio miesto savivaldybės naudai.
23	Radviliskio 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 iš šio uždarosios akcinės bendrovės "Radviliskio autobusų parkas" vykdytas viešąsias keleivių vežimo viešaisiais (miesto ir priemiesto) kelių transporto maršrutais bei kitas su tuo susijusias paslaugas	UAB „Radviliskio autobusų parkas“ turtas	Koncesijos laikotarpiu įsigytas turtas lieko koncesioninko nuosavybėje	Sutarties terminas iki 2023 metų su galimybe šalių susitarimu pratęsti dar 10 metų	Koncesioninkas įsipareigoja investuoti į riedmenų parką 290 tūkst. Eur.	Naudoti UAB „Radviliskio autobusų parkas“ turtą nuomos pagrindais	Pakeitimų nebuvo
24	Radviliskio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis	-	-	Įsipareigoja teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Radviliskio ir Šeduvos miestų sąvartynai	-	Iki 2020 metų	-	Teisė valdyti ir naudoti sąvartynus ir rinkti vietinę rinkliavą	Šiaulių miesto dėl Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarčių duomenys nesikeičia

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Šiaulių miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis su V3] „Pramogų sala	Peržūrėjus 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 neprieštarauja koncesijos sutarčiai.	Arenos pastatas, kitas ilgalaikis turtas, žemės sklypas	Savivaldybei	Savivaldybei nusprendus sudaryti naują koncesijos sutartį, koncesininkas, jei jis tinkamai vykdė sutartį, teisių 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 pabaigą, apie tai prieš 30 kalendorinių dienų pranešusi raštu.	Koncesininkas pasibaigus sutarties terminui savivaldybei perduoda pastatą su visais atliktais pagerinimais ir daiktais		Viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių duomenys nesikeitė
26	Šilutės rajono savivaldybė	2009-04-14 Koncesijos sutartis su UAB Taurages regiono atliekų tvarkymo centru Nr BG-86 (b)	Nėra	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Numatyta	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo padaryta partnerystės sutarties pasikeitimų.
27	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. Slipo laivų nuleidimo – iškėlimo paslaugos, 3. Automobilų aikštelės paslaugos, 4. Laivų saugojimo elunge ir ant kranto paslaugos, 5. Elektros energijos ir vandens tiekimo į laivus paslaugos, 6. Buitinės paslaugos, 7. Informacinės, telefoninio, interneto paslaugos.	Šilutės prieplauka (uostas)	Pasibaigus sutarties galiojimui Koncesininkas privalo užtikrinti, kad Šilutės prieplauka būtų grąžinta Suteikiančiajai institucijai.	Sutartis gali būti nutraukiama prieš terminą sutartyje nustatyta tvarka		Koncesininkas užtikrina, kad Šilutės prieplaukos naudotojai ja galės naudotis lygiomis ir nediskriminacinėmis sąlygomis	Pakeitimų nebuvo
28	Širvintų rajono savivaldybė	2006-12-15 (įsigaliojo nuo 2007-01-01) Koncesijos sutartis su UAB „Autovėžda“	Nustatytas koncesijos mokestis, jis nesikeičia; investicijos	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Keleivių vežimo paslaugas	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Koncesijai pasibaigus visas turtas perduoda-mas neblogesnę būklę, išskyrus nundevėjimą	Apšpręstos koncesijos sutartyje	Apšpręstos koncesijos sutartyje	Turtas perduotas perdavimo priėmimo aktu	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
29	Taurages rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB Taurages regiono atliekų tvarkymo centru	Tipinėse sutartyse nustatomas Atliekų tvarkymo įkainis (tarifas) už vieną sutvarkytą 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, Teisių reikalavimų nustatyta tvarka bei ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikęs savivaldybei išankstinį pranešimą, turi teisę pratęsti koncesijos sutarties terminą tolesniam šalių nustatytam laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: sutartyje numatyta koncesininko įsipareigojimų nevykdymas, savivaldybės trukdymas koncesininkui vykdyti sutarties sąlygas, finansinių įsipareigojimų nevykdymas, sistemos funkcionavimui reikalingų šioje sutartyje numatytų sprendimų nepriėmimas arba vilkinimas	Nėra	Nėra	Pakeitimų nebuvo
30	Trakų rajono savivaldybė	2005-09-28 Koncesijos sutartis su UAB Trakų šilumos tinklais, UAB „Trakų šiluma“ ir UAB „E energija“ (Koncesininkas), UAB „Prienų energija“ (Koncesininko duktinė bendrovė), Nr. T1-273	Koncesininkas įsipareigojo atnaujinti ir modernizuoti išnuomotą ilgalaikį turtą Per visą sutarties galiojimo laikotarpį Koncesininko investicijos turi būti ne mažesnes nei 16 mln. litų. 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, siurbliai, degikliai ir kt.)	Turtą perima šilumos tiekėjas- UAB Trakų šilumos tinklai	Sutartis pasirašyta 25 metams su galimybe būti pratęsta 5 metams. Sutartis gali būti nutraukta prieš terminą jeigu šalys nevykdo ar netinkamai vykdo sutartinius įsipareigojimus		Koncesininkas įsipareigoja nekeisti turto paskirties, neatlikti jokių sandorių. Investicijas į turtą privalo derinti su savivaldybe. Kitus veiksmus koncesininkas atlieka savarankiškai.	Per ataskaitinį laikotarpį pasikeitimų nebuvo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
31	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 vykdydamas 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, laiku ir tinkamai vykdyti visus savo įsipareigojimus bei prievolės.	Pastatas – Tribūna. Pastatas – trenerių bokštėlis ir prižių takas, treniručių takas, asfalto dangis. 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 kompleksacija“, atsižvelgdamas į saugumą bei aplinkos apsaugos reikalavimus bei vadovaudamasis sutarties terminais bei sąlygomis. Vykdomi 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 neprieštaras LR norminiams aktams.	Be to, 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 raštiško pranešimo apie sutarties pažeidimą šią pažeidimų neįsta. Sutarties pratęsimas nenumatytas. Sutarties pasibaigus sutarčiai koncesininkui išlieka pirmenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštaras 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, laiku ir tinkamai vykdyti įsipareigojimus bei prievolės.	Nuosavybės teisė į Pastatus bei kitą perduodama turtą su visais padariais pagerinimais, Visą Terminą bei Terminui pasibaigus išlieka Savivaldybės. Jei vykdomi Koncesijos sutartį, šis turtas yra nugriauamas 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 nustatytose įvertinimuose, vadovaujantis LR teisės aktų nustatyta tvarka įforminama bendroji dalinė Savivaldybės ir Koncesininko nuosavybė, jei Šalys nesusitars kitaip. Vykdomi Koncesijos sutartį Koncesininko naujai sukurtas turtas lieka Koncesininko nuosavybė.	Pasikeitimų nėra
32	Vilniaus miesto savivaldybė	Viešojo ir privataus sektorių partnerystė	Sutarties 6 priedas, indeksuojama einamųjų metinių mokejimų dalis	Sutartimi Privatus subjektas sutinka, jog Nekilnojamoju 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.		Privatus subjekto teisė į sukurtą turtą, įgyta nuosavybės teise yra ribojama nesuteikiant Privaciui subjektui galimybės savo nuožiūra disponuoti šiuo turtu.	Pakeitimų nebuvo
33	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Veliuoninių 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 atekirą nekilnojamojo turto nuomos sutartį	Atnaujinti ir eksploatuoti Veliuoninių k. esantį šilumos ūkį.	Katiline	Taip	Numatyta		Privaciui subjektui turtas perduotas šilumos tiekimo veiklai vykdyti, kuri susijusi su turto atnaujinimu, priežiūra	Pakeitimų nebuvo
34	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Rukainių k. vidurinės mokyklos šilumos ūkio koncesijos sutartis	Pagal koncesijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už Koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka. Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad mokykla teikiamų paslaugų įkainis atitiktų Koncesininkui patvirtintą bazinę šilumos kainą.	Šilumos ūkio valdymas vykdomas mokyklos pastate	Koncesininkas įsipareigojo savo lėšomis užtikrinti mokykloje esančio šilumos ūkio nepriekiašingą veiklą, nepertaukiamą, patikimą, šilumos tiekiamą, gamybą ir perdavimą mokyklos pastate. Vykdyti mokyklos šildymo sistemų priežiūrą, atnaujinimą	Katiline	Taip	Numatyta		Privaciui subjektui suteiktas leidimas vykdyti ūkinę veiklą susijusią su šilumos ūkio valdymo mokyklos pastate	Pakeitimų nebuvo
35	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokejimų dalių: 1.M1 Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto kūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio kūrimo finansavimo ir visos kitos sąnaudos 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 nuolatines priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodines priežiūros kaštus). Jos sudaro 4.773.575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos 4.M4 Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupti 1.8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokejimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objekto Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privatus subjektas. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytas atvejis, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkėlį (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 jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda–Liepoja ruožą, taip pat kelio A11 Šiatuliai–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 nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindu, įskaitant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pareigavus, 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 registruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VI „Klaipėdos regiono kelinį“ ar kito Valdžios subjekto nuodėdyto turinio tam teisę subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Nebuvo

LIETUVOS BANKO METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2015

RINKINYS

Turinys

Nepriklausomo auditoriaus išvada Lietuvos Respublikos Seimui / 3

Lietuvos banko balansas / 4

Lietuvos banko pelno (nuostolio) ataskaita / 6

Aiškinamasis raštas / 7

1. Metinių finansinių ataskaitų sudarymo pagrindai ir pateikimas / 7

2. Apskaitos politika / 7

3. Finansinė rizika ir jos valdymas / 11

4. Su dalyvavimu Eurosistemoje susijusių operacijų finansinės apskaitos principai / 12

5. Euro įvedimas Lietuvoje / 15

6. Pastabos dėl balanso / 18

7. Pastabos dėl pelno (nuostolio) ataskaitos / 28

8. Kitos pastabos / 32



Nepriklausomo auditoriaus išvada

Lietuvos Respublikos Seimui

Mes atlikome čia pridėto, 4–33 puslapiuose pateikto, Lietuvos banko (toliau – Bankas) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita bei aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją (toliau – finansinių ataskaitų rinkinys), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Vadovybė atsakinga už šio finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Europos Centrinio Banko valdančiosios tarybos patvirtintas gaires dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2010/20, su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką. Vadovybė taip pat atsakinga už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šį finansinių ataskaitų rinkinį savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinių ataskaitų rinkinyje. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos finansinių ataskaitų rinkinyje rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į banko vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų rinkinio parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie banko vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Lietuvos banko 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Europos Centrinio Banko valdančiosios tarybos patvirtintas gaires dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2010/20, su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. kovo 31 d.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks.+370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2015-12-31	2015-01-01
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	182 309	184 860
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		2 379 184	3 202 509
Iš TVF gautinos lėšos	2	174 803	163 764
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	2 204 380	3 038 745
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	115 603	84 797
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	5	317 066	1 492 902
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	345 700	–
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		345 700	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		–	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	7	21	651 220
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		3 423 859	2 895 976
Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	2 508 058	–
Kiti vertybiniai popieriai	9	915 801	2 895 976
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		4 489 542	5 049 991
Dalyvavimas ECB	10	207 183	44 729
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	239 454	–
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	3 751 032	4 937 282
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	13	291 872	67 980
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		–	–
11. Kitas turtas		77 450	141 408
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	14	30 437	30 338
Kitas finansinis turtas	15	3 355	3 355
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	6 059	72 293
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	17	36 714	29 571
Kitas įvairus turtas	18	885	5 852
Visas turtas		11 330 734	13 703 664

	Pastabos	2015-12-31	2015-01-01
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	19	5 960 269	7 105 222
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	20	2 841 656	2 857 841
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		2 841 656	2 857 841
Indėlių galimybė		–	–
Terminuotieji indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	21	25 778	1 437 202
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	22	1 272 627	1 254 881
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		1 272 620	1 254 881
Kiti įsipareigojimai		7	–
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	23	806	48 194
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	191 972	5 563
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	25	52 052	–
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	26	174 677	163 643
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		–	43 052
Grynieji įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	27	–	43 052
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	28	2 832	28 434
12. Kiti įsipareigojimai		125 666	135 392
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	30 988	11 402
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	29	1 011	1 208
Kiti įvairūs įsipareigojimai	30	93 667	122 782
13. Atidėjimai	31	49 690	33 893
14. Perkainojimo sąskaitos	32	193 369	165 250
15. Kapitalas	33	417 561	404 761
Įstatinis kapitalas		60 000	57 924
Atsargos kapitalas		357 561	346 837
16. Pelnas	43	21 779	20 337
Visi įsipareigojimai		11 330 734	13 703 664

2015

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2015 m.	2014 m.
Palūkanų pajamos		23 428	29 511
Palūkanų išlaidos		(2 503)	(837)
1. Grynosios palūkanų pajamos	34	20 926	28 674
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		(891)	19 425
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(16 307)	(642)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		(15 800)	(17 956)
2. Grynasios finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	35	(32 998)	826
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		5 395	6 422
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(723)	(789)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	36	4 672	5 633
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	37	10 382	9 255
5. Grynasios pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	38	46 963	-
6. Kitos pajamos	39	7 176	14 385
GRYNOSIOS PAJAMOS		57 121	58 773
7. Personalo išlaikymo išlaidos	40	(15 267)	(15 129)
8. Administracinės išlaidos	41	(8 296)	(7 873)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	14	(2 786)	(2 273)
10. Banknotų gamybos išlaidos		-	-
11. Kitos išlaidos	42	(8 992)	(13 160)
PELNAS	43	21 779	20 337

Lietuvos banko 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2016 m. kovo 29 d. nutarimu Nr. 03-38.

Valdybos pirmininkas



Vitas Vasiliauskas

Organizacijos tarnybos
Apskaitos departamento direktorė



Lina Našlėnienė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

Lietuvos bankas finansinę apskaitą tvarko ir metines finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasis Europos Centrinio Banko (toliau – ECB) valdančiosios tarybos patvirtintomis ECB gairėmis dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2010/20 su vėlesniais 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, vadovaujama Lietuvos bankui taikytiniais ES teisės aktais patvirtintų tarptautinių apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų principais.

2015 m. sausio 1 d. Lietuva įsivedė bendrąją ES valiutą – eurą ir tapo euro zonos nare. Tą pačią dieną Lietuvos banko finansinės apskaitos duomenys litais buvo perskaičiuoti į eurus, balanso straipsniai perklasifikuoti pagal Apskaitos gairėse nustatytą balanso struktūrą, į finansinę apskaitą įtrauktos su dalyvavimu Eurosistemoje susijusios operacijos ir sudarytas 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos banko pradinis balansas. Šio pradinio balanso duomenų pagrindu pateikta palyginamoji informacija. Lietuvos banko pelno (nuostolio) ataskaitos 2014 m. palyginamieji duomenys buvo perskaičiuoti iš litų į eurus, šios ataskaitos struktūra nepasikeitė. Detalesnė informacija apie perskaičiavimą, balanso straipsnių perklasifikavimą ir su dalyvavimu Eurosistemoje susijusias operacijas pateikta Aiškinamojo rašto dalyje „5. Euro įvedimas Lietuvoje“.

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 bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, kaupimo, įvykių po balanso pripažinimo.

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

Aukso, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas finansinio turto sudėtyje esantis balansinis ir nebalansinis turtas bei įsipareigojimai (toliau – finansiniai straipsniai) į finansinę apskaitą įrašomi įsigijimo (sandorio) verte ir metinėse finansinėse ataskaitose parodomi pagal jų rinkos kainą (išskyrus amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius). Kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

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

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 ir 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.

Perkainojimo prieaugis, kuris susidarė iki įstojimo į Eurosistemą dienos, yra atskirtas nuo perkainojimo prieaugių, atsiradusių po šios datos ir balanse parodomas balanso įsipareigojimų dalyje kaip perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į Eurosistemą (žr. 32 pastabą „Perkainojimo sąskaitos“).

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

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

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

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

Euro ir užsienio valiutų, kuriomis Lietuvos bankas turi didžiausias pozicijas, rinkos kursai
(valiutos vnt. už 1 Eur)

Valiutos pavadinimas	Kodas	2015-12-31	2014-12-31	Pokytis (%)
Šveicarijos frankas	CHF	1,08350	1,20240	-9,9
JAV doleris	USD	1,08870	1,21410	-10,3
Japonijos jena	JPY	131,070	145,230	-9,8
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,78567	0,83864	-6,3
Kinijos ženminbi juanis	CNY	7,06080	7,53580	-6,3
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,73395	0,77890	-5,8

Užsienio valiutos vidurkinis kursas perskaičiuojamas kiekvieną dieną, kai yra atitinkamos užsienio valiutos pozicijos padidėjimas, o kai yra jos sumažėjimas, skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

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

2.3. AUKSAS

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

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

Operacijos, susijusios su aukso apsigijimo 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 ir iki išpirkimo termino laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal balanso dienos rinkos kainą. Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

Kiekvienos emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina perskaičiuojama darbo dienos pabaigoje atsižvelgiant į visų per dieną įsigytų tos pačios emisijos vertybinių popierių kiekį ir jų dienos pirkimų vidurkinę kainą. Pagal šią perskaičiuotą vidurkinę kainą apskaičiuojamos tą pačią dieną parduotų tos emisijos vertybinių popierių realizuotosios pajamos arba išlaidos.

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

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

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

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

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

2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

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

2.6. PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ PRIPAŽINIMAS

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 pastebimu įvykiu, įvykusi po to, kai vertės sumažėjimas buvo pirmą kartą įtrauktas į apskaitą.

Dividendai iš apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių į apskaitą įtraukiami, kai yra paskelbiami, o dividendai iš nuosavybės priemonių, laikomų banko reikmėms, – kai jie gaunami arba gaunamas pranešimas apie jų paskirstymą.

2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

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

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

Atpirkimo investavimo sandoriai apskaitoje parodomi balanso turto dalyje kaip banko suteikti kreditai. Pagal šiuos sandorius gautas įkaitas sandorių galiojimo laikotarpiu banko balanse nepa-
rodomas ir neperkainojamas.

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

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

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

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo dienos iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorių perkainojimo nuostolį, jis parodomas kaip vertės sumažėjimas balansinėse įsipareigojimų 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 vertybinių popierių kaina (angl. *forward price of the transaction*). Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų išankstinę rinkos kainą. Išankstinių vertybinių popierių sandorių atsiskaitymo dieną vertybinių popierių pirkimo arba pardavimo operacijos parodomos balansinėse sąskaitose pagal šių vertybinių popierių tos dienos rinkos kainą, o šios kainos ir sandorio kainos skirtumas pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

2.10. PALŪKANŲ NORMŲ SANDORIAI

Palūkanų normų ateities sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje jų nominaliąja verte. Šių sandorių kasdienis kintamosios maržos pokytis pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

Palūkanų normų apskaitos sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorio perkainojimo nuostolį, jis parodomas kaip vertės sumažėjimas balansinėse įsipareigojimų sąskaitose ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

Prie ilgalaikio materialiojo turto priskiriami materialieji turto objektai, kurie nenusidėvi per vienus metus ir kurių įsigijimo vertė (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Prie ilgalaikio nematerialiojo turto priskiriami materialios substancijos neturintys turto objektai, teikiantys ekonominę naudą ne trumpiau kaip vienus metus ir kurių įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, kuri naudojimo laikotarpiu mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija). Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, meno kūrinių, muziejiaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas visą numatytą turto naudojimo laiką taikant tiesinį metodą.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normos

Ilgalaikis turtas	Metinė norma (%)
Materialusis turtas	
Pastatai ir statiniai	2,5–10
Pinigų skaičiavimo ir kompiuterių įranga	8–50
Transporto priemonės	20
Baldai, kabinetų įranga ir kitas inventorių	3–50
Nematerialusis turtas	25–50

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

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

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

2.12. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos nacionaliniai centriniai bankai ir ECB, kurie kartu sudaro Eurosistemą, išleidžia eurų banknotus². Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniams bankams kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą³.

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

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

ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės. Kiti 92 proc. paskirstomi Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams priklausomai nuo jų pasirašyto ECB kapitalo rakto. Kiekvienam nacionaliniam centriniam bankui (toliau – NCB) paskirstytų banknotų dalis atskleidžiama jų balanso įsipareigojimų straipsnyje „1. Banknotai apyvartoje“.

Skirtumas tarp kiekvienam NCB pagal banknotų paskirstymo raktą paskirstytos banknotų vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų banknotų vertės parodomas kaip vidinis Eurosistemos likutis, už kurį gaunamos arba mokamos palūkanos⁴.

Siekiant sumažinti pinigų politikos pajamų svyravimus prie Eurosistemos prisijungus naujiems nariams, šių narių grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai) dėl eurų banknotų apyvartoje paskirstymo tikslinamos kompensacine suma, kuri pradeda taikyti euro įvedimo metais ir tolygiai mažinama per kitus penkerius metus. Lietuvos bankui kompensacinės sumos taikymo laikotarpis baigsis 2020 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2021 m. sausio 1 d. palūkanų pajamos bus skaičiuojamos už visą grynųjų Lietuvos banko pretenzijų dėl eurų banknotų paskirstymo sumą. Lietuvos banko į apyvartą išleistų eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso straipsnyje „12. Kiti įsipareigojimai“.

Kolekcinį ir proginių eurų monetų, kurios parduodamos didesne verte nei jų nominalas, ir litų monetų bei jų rinkinių pardavimo vertė pripažįstama pajamomis.

Apyvartoje esantys litų banknotai ir monetos parodomi nominaliąja verte. Nustačius, kad apskaičiuota įsipareigojimo priimti litų banknotus ar monetas vykdymo tikimybė yra nereikšmingai maža, tokių litų banknotų ar monetų nominalioji vertė nurašoma iš balanso, sudarant atidėjinius apskaičiuotai įsipareigojimo vertei, o skirtumą tarp apskaičiuoto įsipareigojimo ir banknotų ar monetų nominaliosios vertės pripažįstant pajamomis.

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

2.13. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

Lietuvos banko valdyba, siekdama, kad Lietuvos bankas turėtų pakankamai finansinių išteklių, kuriais būtų galima padengti su finansinio turto valdymu susijusią riziką, ir siekdama sudaryti prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinius tikėtinai valiutos kurso, palūkanų normos ir kredito rizikai (toliau – atidėjiniai rizikoms). Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka. Atidėjiniai rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti.

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

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

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

3. FINANSINĖ RIZIKA IR JOS VALDYMAS

Pagrindinis Lietuvos banko finansinės rizikos šaltinis yra Lietuvos banko finansinis turtas, kurį valdant susiduriama su rinkos, kredito, likvidumo ir atsiskaitymų rizika.

Pagrindinė priemonė rinkos (palūkanų normos, rinkos kainos ir valiutos kurso) rizikai valdyti yra rizikos vertės rodiklis (angl. *value-at-risk*), kuris negali viršyti finansinio turto valdymo politikoje nustatyto nesusijusio su pinigų politikos operacijomis finansinio turto investicijų rizikos biudžeto, t. y. maksimalios leistinos neigiamos 100 mln. Eur grąžos per metus su 95 proc. tikimybe. Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvai-

⁴ 2010 m. lapkričio 25 d. Sprendimas ECB/2010/23 dėl valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamų paskirstymo (nauja redakcija), OL L 35, 2011 2 9, p. 17, su pakeitimais.

rias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu įvertinti tiek nuosavybės, tiek skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas finansų rinkų rizikos vertinimo modelis, kurį taikant atsižvelgiama tiek į praeities dėsningumus, tiek į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2015 m. gruodžio 31 d. rizikos vertė buvo 63 mln. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 61 mln. Eur).

Siekiant patikimos rizikos valdymo sistemos, kartu su rizikos biudžetu naudojamos ir kitos rinkos rizikos valdymo priemonės.

Finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizikai valdyti kartu su rizikos biudžetu nustatomi atvirosios valiutos pozicijos limitai. Finansinio turto dalies, susijusios su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizika eliminuojama investuojant įsipareigojimų valiuta.

Valdant finansinę riziką, svarbus vaidmuo tenka tinkamam investicijų paskirstymui, siekiant sumažinti investicijų koncentraciją. Lietuvos bankas 2015 m. investicijų diversifikaciją užtikrino investuodamas į beveik dvidešimt šalių ir daugiau negu penkiasdešimties emitentų skolos vertybinius popierius. Lietuvos bankas taip pat investuoja ir į biržoje prekiaujamus fondus (angl. *exchange traded funds*), susietus su gerai diversifikuotais nuosavybės ir skolos vertybinių popierių rinkų indeksais.

Valiutos kurso ir palūkanų normos rizikoms valdyti Lietuvos bankas plačiai naudoja išvestines finansines priemones. Visos išvestinės finansinės priemonės įtraukiamos vertinant Lietuvos banko finansinio turto investicijų rinkos ir kredito riziką.

Kredito rizika valdoma dirbant tik su patikimomis finansų įstaigomis, investuojant tik į investicinių reitingą turinčias finansines priemones, išskaidant investicijas, nustatant emitentų, sandorio šalių ir jų grupių įsipareigojimų Lietuvos bankui dydžio limitus.

Likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų trukmę.

Atsiskaitymų rizikai mažinti taikomos įvairios korespondentinių sąskaitų valdymo priemonės: atsiskaitymai vykdomi vienu metu, derinami pinigų srautai, pasirašomos savitarpio įsipareigojimų įsiskaitymų sutartys.

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

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

ES šalių centrinių bankų dalyvavimas ECB kapitale

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2015 m. gruodžio 31 d. (%)	Apmokėtas ECB kapitalas 2015 m. gruodžio 31 d. (Eur)	Kapitalo raktas 2014 m. gruodžio 31 d. (%)	Apmokėtas ECB kapitalas 2014 m. gruodžio 31 d. (Eur)
Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique	2,4778	268 222 025	2,4778	268 222 025
Deutsche Bundesbank	17,9973	1 948 208 997	17,9973	1 948 208 997
Eesti Pank	0,1928	20 870 614	0,1928	20 870 614
Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland	1,1607	125 645 857	1,1607	125 645 857
Bank of Greece	2,0332	220 094 044	2,0332	220 094 044
Banco de España	8,8409	957 028 050	8,8409	957 028 050
Banque de France	14,1792	1 534 899 402	14,1792	1 534 899 402
Banca d'Italia	12,3108	1 332 644 970	12,3108	1 332 644 970
Central Bank of Cyprus	0,1513	16 378 236	0,1513	16 378 236
Latvijas Banka	0,2821	30 537 345	0,2821	30 537 345
Lietuvos bankas	0,4132	44 728 929	–	–

ES šalių centrinių bankų dalyvavimas ECB kapitale

tesinys

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2015 m. gruodžio 31 d. (%)	Apmokėtas ECB kapitalas 2015 m. gruodžio 31 d. (Eur)	Kapitalo raktas 2014 m. gruodžio 31 d. (%)	Apmokėtas ECB kapitalas 2014 m. gruodžio 31 d. (Eur)
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2030	21 974 764	0,2030	21 974 764
<i>Bank Ċentrali ta' Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0648	7 014 605	0,0648	7 014 605
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,0035	433 379 158	4,0035	433 379 158
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	1,9631	212 505 714	1,9631	212 505 714
<i>Banco de Portugal</i>	1,7434	188 723 173	1,7434	188 723 173
<i>Banka Slovenije</i>	0,3455	37 400 399	0,3455	37 400 399
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,7725	83 623 180	0,7725	83 623 180
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,2564	136 005 389	1,2564	136 005 389
Iš viso (euro zonos centriniai bankai)	70,3915	7 619 884 851	69,9783	7 575 155 922
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,8590	3 487 005	0,8590	3 487 005
<i>Česká národní banka</i>	1,6075	6 525 450	1,6075	6 525 450
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,4873	6 037 512	1,4873	6 037 512
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6023	2 444 963	0,6023	2 444 963
<i>Lietuvos bankas</i>	–	–	0,4132	1 677 335
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,3798	5 601 129	1,3798	5 601 129
<i>Narodowy Bank Polski</i>	5,1230	20 796 192	5,1230	20 796 192
<i>Banca Națională a României</i>	2,6024	10 564 124	2,6024	10 564 124
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,2729	9 226 559	2,2729	9 226 559
<i>Bank of England</i>	13,6743	55 509 148	13,6743	55 509 148
Iš viso (ne euro zonos centriniai bankai)	29,6085	120 192 083	30,0217	121 869 418
Iš viso	100,0000	7 740 076 935	100,0000	7 697 025 340

Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą atskleidžiamas Aiškinamojo rašto dalyje „5. Euro įvedimas Lietuvoje“.

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

Lietuvos bankui pervedus įnašą į ECB užsienio atsargas, ECB vidiniai įsipareigojimai, atitinkantys nacionalinių centrinių bankų pervestas užsienio atsargas, sudarė 40 792 608 tūkst. Eur. Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 11 pastaboje „Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas“.

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

4.3. SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Pagrindinės refinansavimo operacijos: pagrindinės refinansavimo operacijos vykdomos kas savaitę sudarant likvidumą didinančius grįžtamuosius sandorius, kurių terminas yra viena savaitė ir kurie įprastai vykdomi standartinių konkursų būdu. Šios operacijos atlieka pagrindinį vaidmenį 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. 2015 m. operacijos buvo vykdomos atsižvelgiant į privalomųjų atsargų laikymo laikotarpį ir jų trukmę svyravo nuo 3 iki 48 mėnesių.

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

Struktūrinės grįžtamosios operacijos: tai atvirkštiniai 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 nacionalinių centrinių bankų vienos nakties paskolą.

Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: jie parodo sandorio šaliai sumokėtus grynuosius pinigus tais atvejais, kai įkaito vertė viršija nustatytą vertės pokyčio ribą ir tai reiškia, kad yra įkaito, susijusio su pinigų politikos operacijomis, perviršis.

Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį iš pinigų politikos operacijų susidariusius nuostolius proporcingomis dalimis, nustatytomis pagal savo kapitalo raktą, dengia visi Eurosistemos nacionaliniai centriniai bankai. Lietuvos banko dalis ECB kapitale nuo 2014 m. sausio 1 d. sudaro 0,4132 proc. 2015 m. nei Lietuvos bankas, nei kiti nacionaliniai centriniai bankai nepatyrė nuostolių iš pinigų politikos operacijų.

Nuostoliai iš pinigų politikos operacijų gali atsirasti, jeigu sandorio šalis neįvykdo savo įsipareigojimų ir jeigu už pinigų politikos operacijas ji pateikė nepakankamą užstatą. ECB valdančiosios tarybos sprendimu specifinio užstato, kurį NCB gali priimti savo nuožiūra, rizika nėra paskirstoma tarp Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų.

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2015 m. gruodžio 31 d. ECB ir nacionaliniai centriniai bankai turėjo 803 135 mln. Eur vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą ir viešojo sektoriaus turto pirkimo programą.

Pirmoji ir antroji padengtų obligacijų pirkimo programos ir vertybinių popierių rinkų programa buvo baigta įgyvendinti iki 2012 m. pabaigos. 2015 m. ECB ir nacionaliniai centriniai bankai toliau vykdė praėjusiais finansiniais metais pradėtas trečiąją padengtų obligacijų pirkimo programą ir turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą.

Viešojo sektoriaus turto pirkimo programa pradėta 2015 m., ECB valdančiajai tarybai nusprendus išplėsti turto pirkimą, siekiant toliau gerinti finansinę aplinką, kuri svarbi euro zonos ir ne finansų bendrovių bei namų ūkių skolinimosi sąlygų gerinimui. Pagal šią programą ECB ir nacionaliniai centriniai bankai antrinėje rinkoje gali pirkti euro zonos šalių centrinių vyriausybių, agentūrų ir Europos institucijų eurai išreikštus vertybinius popierius (Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertė atskleidžiama 8 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“).

Pagal visas šešias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos centrinių bankų balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienais metais remiantis laukiama atsiperkamąja verte pagal metų pabaigos būklę.

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

Indėlių galimybė: Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą gali nacionaliniuose centriniuose bankuose padėti vienos nakties indėlį.

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

Koreguojamosios grįžtamosios operacijos: tai likvidumą mažinančios grįžtamosios operacijos, kurias naudojamos subalansuoti didelių likvidumo svyravimus.

Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: jie parodo sandorio šalies indėlių pavidalu sumokėtus grynuosius pinigus 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 MOKĖJIMŲ SISTEMOJE TARGET2

Dėl per sistemą TARGET2⁵ atliekamų tarpvalstybinių mokėjimų 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 (grynieji)“.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnį skaičiuojamos ir paskirstomos nacionaliniams centriniams bankams proporcingai jų ECB pasirašyto kapitalo raktams kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

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

Pagrindiniai nustatyto turto straipsniai: su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas kredito įstaigoms eurais; 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 (laikoma, kad auksas pajamų neuždirba). Laikoma, kad vertybiniai popieriai, įsigyti pagal pirmąją bei antrąją padengtų obligacijų pirkimo programas (ECB sprendimai ECB/2009/16 ir ECB/2011/17), ir vyriausybės vertybiniai popieriai, įsigyti pagal antrinės rinkos viešojo sektoriaus turto pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2015/10), uždirba pajamų, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Pagrindiniai įsipareigojimų bazės straipsniai: banknotai apyvartoje; su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai kredito įstaigoms eurais; grynieji vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje. Palūkanos, sumokėtos už šiuos įsipareigojimus, atimamos iš 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 normą.

Suskaiciavus per finansinius metus visų Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius nacionaliniams centriniams bankams proporcingai pagal jų kapitalo raktus, skirtumai tarp kiekvieno NCB surinktų (angl. *pooled*) ir pagal kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos banko grynosios pinigų politikos pajamų paskirstymo pajamos atskleistos 38 pastaboje.

4.8. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

ECB pelnas skirstomas pagal ECBS ir ECB statuto 33 straipsnio nuostatas. ECB valdančioji taryba gali priimti sprendimą ECB pajamas arba jų dalį pervesti į atidėjinius, skirtus valiutos kurso, palūkanų normos, kredito ir aukso kainos rizikoms dengti. Kita dalis paskirstoma ECB kapitalo dalininkams proporcingai jų pasirašyto kapitalo raktui.

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB paskirstytų 8 proc. eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas, ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną⁶. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultatą Lietuvos bankas pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, už kuriuos šios pajamos buvo apskaičiuotos, o ne kuriais buvo gautos.

Galutinį pelną, likusį po tarpinio pelno paskirstymo ir pervedimo į atidėjinius, ECB paskirsto ECB valdančiajai tarybai patvirtinus ECB metines finansines ataskaitas. Gautą galutinį ECB pelno paskirstymo rezultatą Lietuvos bankas pripažįsta finansinių metų, kuriais jis gautas, pajamomis.

ECB pelno paskirstymo metu pervestos sumos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos straipsnyje „4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“ (žr. 37 pastabą).

5. EURO ĮVEDIMAS LIETUVOJE

Lietuvos Respublika nuo 2015 m. sausio 1 d. įsivedė bendrąją Europos Sąjungos valiutą – eurą ir tapo euro zonos nare. Lietuvos bankas tapo Eurosistemos dalimi ir prisirišė įsipareigojimus dėl ECBS strateginių tikslų siekimo ir uždavinių vykdymo.

⁶ 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas ECB/2015/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57) (nauja redakcija), OL L 53, 2015 2 25, p. 24.

5.1. LIETUVOS BANKO FINANSINĖS APSKAITOS DUOMENŲ LITAIŠ PERSKAIČIAVIMAS Į EURUS

2015 m. sausio 1 d. Lietuvoje įvedus bendrąją Europos valiutą – eurą, tą dieną Lietuvos banko finansinės apskaitos duomenys litais buvo perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamą kursą: 1 euras = 3,45280 lito. Dėl duomenų apvalinimo susidarę nereikšmingi perskaičiavimo skirtumai pripažinti pajamomis.

5.2. LIETUVOS BANKO BALANSO STRAIPSNŲ PERKLASIFIKAVIMAS

Lietuvoje 2015 m. sausio 1 d. įvedus eurą ir Lietuvos bankui tapus Eurosistemos nariu, Lietuvos banko balansas buvo pertvarkytas pagal Apskaitos gairėse nustatytą balanso struktūrą, kurioje balanso straipsniai detalizuojami pagal rezidavimo erdves (euro zonos ir ne euro zonos rezidentai), valiutos požymį (euras ir užsienio valiuta), taip pat išskirti su pinigų politikos operacijomis susiję straipsniai. Perklasifikavimo metu a) Lietuvos banko pretenzijos Lietuvos rezidentams ir jų įsipareigojimai Lietuvos bankui buvo perklasifikuoti kaip pretenzijos euro zonos rezidentams ir euro zonos rezidentų įsipareigojimai; b) Lietuvos banko turto ir įsipareigojimų straipsniai eurai, iki 2015 m. sausio 1 d. traktuoti kaip užsienio atsargos ar įsipareigojimai užsienio valiuta, perklasifikuoti į atitinkamus balanso straipsnius eurai; c) Lietuvos banko turto ir įsipareigojimų straipsniai litais buvo perklasifikuoti į atitinkamus balanso straipsnius eurai; d) apyvartoje esančių litų monetų nominalioji vertė perkelta į balanso straipsnį „12. Kiti įsipareigojimai“ (žr. Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“).

5.3. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIOS OPERACIJOS

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos banko turimas auksas bei turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta buvo perkainoti pagal ECB paskelbtus 2014 m. gruodžio 31 d. rinkos kursus. Visi 2015 m. sausio 1 d. susidarę nerealizuotieji perkainojimo prieaugiai (aukso, vertybinių popierių ir finansinių straipsnių užsienio valiuta, išskyrus susijusius su išvestinėmis priemonėmis) – 164 456 tūkst. Eur – priskirti į iki Eurosistemos susidariusių perkainojimo prieaugių rezervą, kurio panaudojimą nustato Lietuvos banko valdyba. 2015 m. šis rezervas nebuvo panaudotas.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos bankui tenkanti pasirašyto ECB kapitalo dalis – 0,4132 proc., o tai sudaro 44 729 tūkst. Eur. Iki prisijungimo prie Eurosistemos Lietuvos bankas buvo apmokėjęs 3,75 proc. pasirašyto ECB kapitalo. Lietuvai prisijungus prie euro zonos, Lietuvos bankas į ECB kapitalą 2015 m. sausio 2 d. papildomai pervedė 43 052 tūkst. Eur.

Informacija apie Lietuvos banko įnašus į ECB kapitalą

	Lietuvos banko pasirašyto ECB kapitalo dalis eurai	Lietuvos banko apmokėto ECB kapitalo dalis	
		procentais	eurai
2014 m. sausio 1 d.	44 728 929	3,75	1 677 335
2015 m. sausio 1 d.	44 728 929	100	44 728 929

Lietuvos bankas, įgyvendindamas išankstinio eurų banknotų ir monetų paskirstymo reikalavimus, nuo 2014 m. lapkričio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. Lietuvos komerciniams bankams paskirstė 555 020 tūkst. Eur banknotų ir 65 780 tūkst. Eur monetų. 2015 m. sausio 1 d. jie tapo Lietuvos banko išleista eurai apyvartoje (žr. Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“). Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos bankas pretenzijas, susijusias su išankstiniu eurų paskirstymu, atvaizdavo balanso straipsnyje „6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai“ kaip beprocentes paskolas Lietuvos komerciniams bankams. Be to, 1 028 tūkst. Eur nominaliosios vertės monetų tuo pačiu laikotarpiu buvo parduota Lietuvos banko kasose kaip pažintiniai eurų monetų rinkiniai.

2015 m. sausio 1 d. pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui perskirstyta eurų banknotų dalis (4 937 282 tūkst. Eur) parodyta balanso straipsnio „1. Banknotai apyvartoje“ sudėtyje ir kaip vidinė Eurosistemos pretenzija (žr. Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“).

Lietuvos banko balanso palyginamosios informacijos perskaiciavimas, perklasifikavimas ir su dalyvavimu Eurosistemoje susijusių operacijų įtaka
(tūkst. Eur)

	2014-12-31	Pokytis dėl perklasifikavimo	Pokytis dėl operacijų, susijusių su dalyvavimu Eurosistemoje	2015-01-01
TURTAS				
Auksas ir gautinas auksas	184 521	–	339	184 860
Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	7 713 492	(4 516 438)⁷	5 455	3 202 509
Gautinos lėšos iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF)	163 576	–	188	163 764
Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	7 549 916	(4 516 438)	5 268	3 038 745
Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	50 157	34 445	195	84 797
Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	–	1 492 902	–	1 492 902
Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	–	30 421	620 800	651 220
Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai	5 286	2 890 690	–	2 895 976
Vidinės Eurosistemos pretenzijos	–	69 657	4 980 334	5 049 991
Dalyvavimas ECB	–	1 677	43 052	44 729
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	–	–	4 937 282	4 937 282
Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	–	67 980	–	67 980
Kitas turtas	147 634	(1 677)	(4 549)	141 408
Visas turtas	8 101 091	–	5 602 574	13 703 664
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Banknotai apyvartoje	1 668 749	(55 830)	5 492 302	7 105 222
Su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	4 162 161	(1 304 320)	–	2 857 841
Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	–	1 437 202	–	1 437 202
Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	259 039	995 841	–	1 254 881
Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	33 775	14 420	–	48 194
Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	1 106 064	(1 100 523)	22	5 563
Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	42 620	(42 620)	–	–
TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	163 456	–	188	163 643
Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai	–	–	43 052	43 052
Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynųjų)	–	–	43 052	43 052
Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	28 433	–	0	28 434
Kiti įsipareigojimai	13 867	55 829	65 695	135 392
Atidėjiniai	33 893	–	–	33 893
Perkainojimo sąskaitos	163 934	–	1 315	165 250
Kapitalas ir rezervai	404 761	–	–	404 761
Pelnas	20 337	–	–	20 337
Visi įsipareigojimai	8 101 091	–	5 602 574	13 703 664

Dėl šių perklasifikavimų 2015 m. balanso duomenys nebegali būti lyginami su ankstesnio laikotarpio duomenimis, todėl palyginamoji finansinės būklės ir finansinių rezultatų informacija pateikta 2015 m. sausio 1 d. duomenimis.

⁷ Pas ne Lietuvoje reziduojančias sandorio šalis laikomos užsienio atsargos eurai 2015 m. sausio 1 d. perklasifikuotos į eurai išreikštus balanso turto straipsnius (atitinkamai pagal sandorio šalių rezidavimą euro zonoje ar ne euro zonoje).

6. PASTABOS DĖL BALANSO

1 pastaba. Auksas ir gautinas auksas

	2015-12-31	2015-01-01
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 324	187 150
Kilogramais	5 826	5 821
Trojos uncijos kaina, Eur	973,225	987,769
Aukso vertė, tūkst. Eur	182 309	184 860

Aukso investicijos

(Trojos uncijomis)

	2015-12-31	2015-01-01
Terminuoti indėliai	77 458	78 195
Neinvestuotos atsargos	0	66 296
Apsikeitimo sandoriai	109 866	42 658
Iš viso	187 324	187 150

2015 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į terminuotuosius indėlius ir aukso apsikeitimo sandorius. Dėl perkainojimo 2015 m. gruodžio 31 d. pagal rinkos kainą atsiradęs 2 742 tūkst. Eur nerealiuotasis perkainojimo nuostolis atskleistas pelno nuostolio ataskaitos 35 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

2 pastaba. Iš TVF gautinos lėšos

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
SST likutis sąskaitoje TVF	174 759	163 723
Grynoji atsargų pozicija TVF	44	41
Iš viso	174 803	163 764

Didžioji Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST dalis yra TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 m. paskirstymą suteiktos 137 239 tūkst. SST (174 677 tūkst. Eur). Jų atitikmuo parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų straipsnyje „9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“. Už TVF sąskaitoje esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanas, o už Lietuvos Respublikos gautas pagal TVF paskirstymą SST, moka palūkanas. Šių mokėtinų ir gautinų palūkanų sumos praktiškai sutampa, o SST likučio sąskaitoje TVF vertės padidėjimą 2015 m. daugiausia lėmė euro nuvertėjimas SST atžvilgiu.

Grynoji atsargų pozicija Tarptautiniame valiutos fonde

(tūkst. SST)

	2015-12-31	2015-01-01
Lietuvos kvota TVF (bendroji vertė)	183 900	183 900
Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasižadėjimo lankštai	(183 347)	(183 347)
Piniginės lėšos TVF sąskaitoje Lietuvos banke	(519)	(519)
Grynoji atsargų pozicija TVF	34	34

Grynoji atsargų pozicija TVF – skirtumas tarp Lietuvos kvotos ir TVF naudai išleistų Lietuvos Respublikos Vyriausybės beprocenčių pasižadėjimo lankštų bei TVF sąskaitos Lietuvos banke, skirtos finansinėms operacijoms su TVF, likučio. Lietuvos kvota TVF priklauso Lietuvos Respublikai ir parodo jos balsavimo teisę TVF, taip pat šalies finansinius įsipareigojimus TVF ir galimo skolinimosi iš jo dydį. 99,75 proc. Lietuvos kvotos apmokėta eurai, išreikštais Lietuvos Respublikos Vyriausybės beprocenčiais pasižadėjimo lankštais.

Lietuvos bankas atlieka Lietuvos vardu iš TVF gaunamų lėšų depozitoriumo funkciją.

3 pastaba. Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas užsienio valiuta

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

(tūkst. Eur)

	JPY	USD	CNY	CZK	GBP	Kitos	Iš viso
2015-12-31							
Sąskaitų likučiai	832 516	1 313	538	914 191	562	349	1 749 468
Skolos vertybiniai popieriai	87 778	275 690	90 647	—	—	—	454 115
Atpirkimo investavimo sandoriai	—	797	—	—	—	—	797
Iš viso	920 294	277 800	91 185	914 191	562	349	2 204 380
2015-01-01							
Sąskaitų likučiai	206 217	3 786	47	596 591	684	643 233	1 450 558
Skolos vertybiniai popieriai	—	81 673	81 774	—	5 372	—	168 819
Atpirkimo investavimo sandoriai	1 411 461	7 907	—	—	—	—	1 419 368
Iš viso	1 617 678	93 367	81 821	596 591	6 055	643 233	3 038 745

Lietuvos bankas, valdydamas investicijas, siekia mažinti valiutos kurso riziką, todėl didelę pozicijų užsienio valiuta dalį draudžia nuo neigiamo valiutos kurso pokyčio naudodamas išvestines finansines priemones. Kylant tokių sandorių kainai, investicijos užsienio valiuta 2015 m. buvo mažiau patrauklios.

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

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Ne euro zonos ES valstybės narės	953 645	609 248
Japonija	922 988	1 416 067
JAV	194 023	38 365
Kinija	91 188	81 824
Korėja	28 820	27 784
Tarptautinės finansų įstaigos	13 423	223 296
Šveicarija	292	642 161
Iš viso	2 204 380	3 038 745

4 pastaba. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta

(tūkst. Eur)

	USD	CHF	GBP	Kitos	Iš viso
2015-12-31					
Sąskaitų likučiai	597	1	—	1	598
Skolos vertybiniai popieriai	103 242	11 764	—	—	115 006
Iš viso	103 838	11 765	—	1	115 603
2015-01-01					
Sąskaitų likučiai	8	4	—	40	51
Skolos vertybiniai popieriai	74 444	—	10 302	—	84 746
Iš viso	74 452	4	10 302	40	84 797

5 pastaba. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai

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

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Sąskaitų likučiai	2 661	1 045 230
Skolos vertybiniai popieriai	314 405	447 672
Iš viso	317 066	1 492 902

Pretenzijų ne euro zonos rezidentams eurai pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Ne euro zonos ES valstybės narės	251 546	302 478
Tarptautinės finansų įstaigos	31 144	1 091 212
Norvegija	20 896	59 249
Kitos šalys	13 480	39 963
Iš viso	317 066	1 492 902

2015 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2015 m. sausio 1 d., investicijų eurai, nesusijusių su pinigų politikos priemonėmis, apimtis mažėjo dėl itin mažo ir toliau mažėjančio saugiausių ir likvidžiausių investicijų euro zonoje pajamingumo Eurosistamai toliau vykdančios skolinimo ir vartojimo skatinimo politiką.

6 pastaba. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	Sudaryta per 2015 m.	2015-01-01
Pagrindinės refinansavimo operacijos	–	107 500	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	345 700	363 700	–
Ribinio skolinimo galimybė	–	54 046	–
Iš viso	345 700	525 246	–

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

7 pastaba. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai

Šiame straipsnyje parodytos su pinigų politikos operacijomis nesusijusios pretenzijos kredito įstaigoms, kurias sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai ir paskolos bankams. 2015 m. sausio 1 d. šiame straipsnyje parodytos paskolos šalies komerciniams bankams, susijusios su išankstiniu eurų banknotų ir monetų paskirstymu.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Sąskaitų likučiai	21	30 421
Pretenzijos, susijusios su išankstiniu eurų paskirstymu	–	620 800
Iš viso	21	651 220

8 pastaba. Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal viešojo sektoriaus turto pirkimo programą⁸ įsigyti vertybiniai popieriai (žr. Aiškinamojo rašto 4.4. dalį).

(tūkst. Eur)

	2015-12-31		2015-01-01	
	amortizuota verte	rinkos verte	amortizuota verte	rinkos verte
Viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo programa	2 508 058	2 511 218	–	–
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	841 172	844 783	–	–
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	1 666 886	1 666 435	–	–
Iš viso	2 508 058	2 511 218	–	–

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

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testu, nusprendė, kad pagal 2015 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų sratai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal pinigų politikos programas, bus gauti ir todėl 2015 m. Lietuvos bankas į apskaitą neįtraukė jokių vertės sumažėjimo nuostolių.

9 pastaba. Kiti vertybiniai popieriai

Šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko turimi euro zonos rezidentų skolos vertybiniai popieriai ir apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino	430 819	2 332 080
Skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino	12 659	12 484
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	472 324	551 412
Iš viso	915 801	2 895 976

Skolos vertybinių popierių, laikomų iki išpirkimo termino, rinkos vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 12 750 tūkst. Eur (2015-01-01 – 13 180 tūkst. Eur).

Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai – tai investicijos į biržoje prekiaujamų fondų viene-tus, atkartojančius bendrovių skolos arba nuosavybės vertybinių popierių indeksus. Nuosavybės vertybinių popierių indeksus atkartojančių investicijų rinkos vertė 2015 m. pabaigoje sudarė 122 678 tūkst. Eur (2015-01-01 – 113 034 tūkst. Eur).

2015 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2015 m. sausio 1 d., investicijų eurais, nesusijusių su pinigų politikos priemonėmis, apimtis sumažėjo dėl itin mažo ir toliau mažėjančio saugiausių ir likvi-džiausių investicijų euro zonoje pajamingumo Eurosistamai toliau vykdam skolinimo ir vartojimo skatinimo politiką.

10 pastaba. Dalyvavimas ECB

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą (žr. Aiškinamojo rašto dalį „5. Euro įvedimas Lietuvoje“)	44 729	44 729
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	–
Iš viso	207 183	44 729

Lietuvos bankas, tapęs Eurosistemos dalimi, pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 2 dalį įnešė 162 454 tūkst. Eur į ECB rezervus ir į atidėjinius, prilyginamus rezervams. Įnašo apskaičiavimui

⁸ 2015 m. kovo 4 d. Sprendimas ECB/2015/10, įgyvendinantis viešojo sektoriaus turto pirkimo programą, OL L 121, 2015 5 14, p. 20.

įtraukiamos ECB bendrojo rezervo, perkainojimo sąskaitų ir atidėjinių valiutos kurso, palūkanų normos, kredito ir rinkos kainos rizikoms likučių sumos. Lietuvos banko įnašo suma apskaičiuota minėtiems likučiams taikant Lietuvos banko kapitalo rakto ir Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų kapitalo raktų sumos santykį.

Lietuvos bankas 2015 m. sausio 5 d. pervedė preliminarį įnašą į ECB rezervus ir atidėjinius sumą – 99 203 tūkst. Eur. Galutinę šio įnašo dalį – 63 251 tūkst. Eur – Lietuvos bankas pervedė 2015 m. vasario 20 d., po to, kai ECB valdančioji taryba patvirtino 2014 m. ECB metines finansines ataskaitas ir tapo žinomos galutinės ECB rezervų ir atidėjinių sumos. Be to, pagal ECB sprendimą ir jo nustatytas procedūras Lietuvos bankas sumokėjo palūkanas, susidariusias dėl įsipareigojimo pervesti įnašą į ECB rezervus ir atidėjinius 2015 m. sausio 1 d.

11 pastaba. Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas

Lietuvos bankas, tapęs Eurosistemos dalimi, pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį 2015 m. sausio pradžioje į ECB pervedė užsienio atsargų dalį, kurių vertė sudarė 338 657 tūkst. Eur. 85 proc. Lietuvos banko įnašo į ECB užsienio atsargas pervesta JAV doleriais pagal 2014 m. gruodžio 31 d. ECB nustatytą euro ir JAV dolerio kursą, o tai sudarė 349 607 tūkst. JAV dol. (287 956 tūkst. Eur ekvivalentas). Kitą dalį (15 % pervedamos sumos) Lietuvos bankas sumokėjo auksu – 51 328,688 Trojos uncijos (50 701 tūkst. Eur ekvivalentas). Pervesti JAV doleriai ir auksas buvo įsigyti rinkoje.

Šiame balanso straipsnyje Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, sudaro 239 454 tūkst. Eur. Jos apskaičiuotos visų nacionalinių centrinių bankų į ECB pervestų užsienio atsargų vertei eurai, istoriniais 1998 m. gruodžio 31 d. kursais, taikant Lietuvos banko kapitalo rakto ir Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų kapitalo raktų sumos santykį. Skirtumas tarp pervestų užsienio atsargų ir pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, – 99 203 tūkst. Eur – buvo pripažintas išankstiniu įnašu į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams (žr. 10 pastabą „Dalyvavimas ECB“).

12 pastaba. Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu

Eurosistemoje

Šiame straipsnyje parodoma Lietuvos banko pretenzija Eurosistemai, susijusi su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 19 pastabą). Palūkanos už šias pretenzijas (žr. 34 pastabą), patikslintas kompensacine suma (žr. Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“) apskaičiuojamos kiekvieną dieną, taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų konkursams.

13 pastaba. Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Likutis TARGET2 sąskaitoje	240 142	67 980
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	46 963	–
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	4 767	–
Iš viso	291 872	67 980

Palūkanos už TARGET2 likučius apskaičiuojamos kiekvieną dieną, taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų konkursams.

Pretenzija ECB dėl pinigų politikos pajamų paskirstymo susidarė kaip skirtumas tarp surenkamų pinigų politikos pajamų ir jų paskirstymo Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams (žr. 38 pastabą „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“).

ECB valdančiosios tarybos sprendimu 812 134 tūkst. Eur 2015 m. pajamų ECB pervedė Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą (žr. Aiškinamojo rašto dalį „4.8. ECB pelno paskirstymas“). Lietuvos bankas, jam tenkančią dalį – 4 767 tūkst. Eur – pripažino 2015 m. pajamomis (žr. 37 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

14 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Iš viso
	pastatai ir nebaigta statyba	pinigų skaičiavimo ir kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	transporto priemonės	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)		
Įsigijimo vertė 2015-01-01	36 313	16 260	1 465	6 756	5 576	66 371
Padidėjimas 2015 m.	–	206	–	133	2 546	2 885
Sumažėjimas 2015 m.	–	(246)	(37)	(153)	(5)	(441)
Įsigijimo vertė 2015-12-31	36 313	16 220	1 428	6 736	8 118	68 814
Sukauptas nusidėvėjimas 2015-01-01	(12 075)	(12 407)	(1 465)	(5 049)	(5 037)	(36 033)
Nusidėvėjimas 2015 m.	(868)	(1 390)	–	(154)	(373)	(2 786)
Nurašytas nusidėvėjimas 2015 m.	–	246	37	153	5	441
Sukauptas nusidėvėjimas 2015-12-31	(12 943)	(13 551)	(1 428)	(5 050)	(5 406)	(38 378)
Likutinė vertė 2015-12-31	23 369	2 669	–	1 686	2 712	30 437
Likutinė vertė 2015-01-01	24 238	3 854	–	1 707	539	30 338

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

15 pastaba. Kitas finansinis turtas

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
SWIFT akcijos	21	21
Iš viso	3 355	3 355

Lietuvos bankas yra Tarptautinių atsiskaitymų banko (TAB) narys, turintis 1 070 akcijų, kurių įsigijimo vertė yra 3 334 tūkst. Eur, o kiekvienos akcijos nominalioji vertė – 5 000 SST. 2015 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 303 tūkst. Eur dividendų (2014 m. – 260 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas turi septynias SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 20 741 Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

16 pastaba. Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai

Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumų straipsniuose parodomi pagal valiutų keitimo sandorius gautinų ir mokėtinų užsienio valiutų perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatai, taip pat išankstinių valiutų keitimo sandorių bei įvykdymo, išvestinių palūkanų normų ir išankstinių vertybinių popierių sandorių perkainojimo pagal jų rinkos kainą rezultatai.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31		2015-01-01	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	234	28 265	71 499	11 319
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai bei įvykdymo	5 327	2 723	794	–
Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai	488	–	–	84
Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai	11	–	–	–
Iš viso	6 059	30 988	72 293	11 402

17 pastaba. Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Sukauptos palūkanų pajamos	23 727	19 869
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	12 656	–
Už kitus vertybinius popierius	8 269	19 121
Už išvestines finansines priemones	1 603	482
Už sąskaitas ir indėlius	721	264
Už vidines Eurosistemos pretenzijas	345	–
Už pinigų politikos operacijas	134	–
Kitos sukauptos palūkanų pajamos	–	1
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	11 637	8 374
Kitos sukauptos pajamos	984	938
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	366	389
Iš viso	36 714	29 571

18 pastaba. Kitas įvairus turtas

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	635	859
Trumpalaikis turtas	174	169
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	76	811
Gautini dividendai	–	4 014
Iš viso	885	5 852

Lietuvos banko valdybos sprendimu nuo 2009 m. kreditai Lietuvos banko tarnautojams nebeteikiami.

19 pastaba. Banknotai apyvartoje

Šioje pastaboje parodyta Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Apskaitos politikos dalį „2.12. Banknotai ir monetos apyvartoje“). Pagal banknotų paskirstymo raktą, kuris 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5400 proc., Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis 2015 m. pabaigoje sudarė 5 850 517 tūkst. Eur (2015 m. sausio 1 d. – 5 492 302 tūkst. Eur). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2015 m. padidėjo beveik 4 kartus: nuo 555 020 tūkst. Eur (2015 m. sausio 1 d.) iki 2 099 484 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d.). Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 3 751 032 tūkst. Eur (2015 m. sausio 1 d. – 4 937 282 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip gryniosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. 12 pastabą).

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Eurų banknotai	5 850 517	5 492 302
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	2 099 484	555 020
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	4 259 813	5 414 911
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(508 781)	(477 629)
Litų banknotai	109 752	1 612 920
Iš viso	5 960 269	7 105 222

2015 m., pirmaisiais metais po euro įvedimo, apyvartoje esančių litų banknotų nominalioji vertė buvo rodoma šio balansinio straipsnio sudėtyje. Nuo 2016 m. sausio 1 d. apyvartoje esančių litų banknotų nominalioji vertė parodoma balanso straipsnyje „12. Kiti įsipareigojimai“.

20 pastaba. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai

Šiame straipsnyje parodyti kredito įstaigų, kurioms taikomas reikalavimas laikyti privalomąsias atsargas, sąskaitų Lietuvos banke likučiai. Už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, mokamos palūkanos, taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Euro-sistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų konkursams. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	Sudaryta per 2015 m.	2015-01-01
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	2 841 656	–	2 857 841
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	–	320 239	–
Iš viso	2 841 656	320 239	2 857 841

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

21 pastaba. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai

Šioje pastaboje parodomi su euro zonos kredito įstaigomis sudaryti aukso apsikeitimo sandoriai ir kredito įstaigų terminuotieji indėliai Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Aukso apsikeitimo sandoriai	25 778	28 201
Terminuotieji indėliai	–	1 409 001
Iš viso	25 778	1 437 202

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos banko balanse buvę Lietuvos komercinių bankų terminuotieji indėliai – tai, rengiantis euro įvedimui, Lietuvos banko taikyta pinigų politikos priemonė, kuria buvo siekiama mažinti bankų paskatas keisti į eurus perteklines lėšas litais ir išvengti staigių Lietuvos banko užsienio atsargų svyravimų bei priverstinio dalies investicijų pardavimo dėl laikinų grynųjų pinigų kiekio pokyčio.

22 pastaba. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 272 620	1 254 881
Kiti įsipareigojimai	7	–
Iš viso	1 272 627	1 254 881

23 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai

Šioje pastaboje parodomi tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai ir su ne euro zonos rezidentais sudaryti aukso apsikeitimo sandoriai.

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Sąskaitų likučiai	806	36 478
Aukso apsikeitimo sandoriai	–	11 716
Iš viso	806	48 194

24 pastaba. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta

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

(tūkst. Eur)

	USD	JPY	GBP	SEK	XDR	Kitos	Iš viso
2015-12-31							
Įsipareigojimai finansų sektoriui	183 028	6 016	–	–	–	–	189 044
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	102 069	–	–	–	–	–	102 069
Kiti įsipareigojimai	80 960	6 016	–	–	–	–	86 975
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	2 526	–	358	–	44	0	2 928
Iš viso	185 555	6 016	358	–	44	0	191 972
2015-01-01							
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	4 253	–	428	819	41	22	5 563
Iš viso	4 253	–	428	819	41	22	5 563

25 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta

Šioje pastaboje parodomi Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti atpirkimo skolinimosi sandoriai JAV doleriais, kurių vertė 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 52 052 tūkst. Eur (2015 m. sausio 1 d. šių sandorių Lietuvos bankas nebuvo sudaręs).

26 pastaba. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo

Šioje pastaboje atskleidžiami įsipareigojimai TVF, susiję su 2009 m. TVF atliktu SST paskirstymu visoms šalims narėms. Lietuvai pagal šį paskirstymą suteikta 137 239 tūkst. SST (žr. 2 pastabą „Iš TVF gautinos lėšos“).

27 pastaba. Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)

Šiame straipsnyje parodomas 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos banko, kaip prisijungiančios prie euro zonos ES valstybės narės NCB, įsipareigojimas sumokėti 43 052 tūkst. Eur kitą savo pasirašyto ECB kapitalo dalį (žr. Aiškinamojo rašto dalį „5.3. Su dalyvavimu Eurosistemoje susijusios operacijos“).

28 pastaba. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos

Šio straipsnio likutį daugiausia sudarė nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos.

29 pastaba. Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Sukauptos palūkanų išlaidos	291	214
Už išvestines finansines priemones	244	169
Kitos sukauptos palūkanų išlaidos	47	44
Kitos sukauptos išlaidos	673	941
Būsimųjų laikotarpių pajamos	47	53
Iš viso	1 011	1 208

30 pastaba. Kiti įvairūs įsipareigojimai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Eurų apyvartinės monetos	60 489	66 808
Litų apyvartinės monetos	32 613	55 830
Kiti įvairūs įsipareigojimai	564	144
Iš viso	93 667	122 782

31 pastaba. Atidėjiniai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Atidėjiniai rizikoms	45 920	30 120
Atidėjiniai įsipareigojimams	3 770	3 773
Išaitinams išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 908	1 928
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	1 233	1 127
Lietuvos banko valdybos narių išaitinams kompensacijoms, numatytoms Lietuvos banko įstatyme	96	57
Išaitinams išmokoms pagal sudarytus susitarimus, mokėtinus tarnautojams paskesniais finansiniais metais	15	52
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	517	608
Iš viso	49 690	33 893

Lietuvos banko valdyba, remdamasi priimtose rizikos lygio įvertinimu, taikant pasirinktą rizikos vertinimo modelį, kuriame atsižvelgiama į esamą ir prognozuojamą Lietuvos banko finansinio turto dydį bei palūkanų normų raidą finansų rinkose, ir priimtą strategiją dėl užsibrėžto atidėinių rizikoms dydžio pasiekimo ilguoju laikotarpiu, priėmė sprendimą 2015 m. sudaryti papildomus 15 800 tūkst. Eur atidėinius rizikoms.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti grąžinti į Lietuvos banką pakeitimui į eurus, nominaliajai vertei padengti. Per 2015 m. 91 tūkst. Eur šių atidėinių buvo panaudota.

32 pastaba. Perkainojimo sąskaitos

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

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Užsienio valiutos	10 741	–
Nuosavybės vertybinių popierių	9 206	–
Išvestinių finansinių priemonių	5 826	794
Skolos vertybinių popierių	3 139	–
Iš viso	193 369	165 250

Didžioji užsienio valiutos perkainojimo prieaugių dalis susidarė dėl Kinijos ženminbi juanių ir JAV dolerių perkainojimo.

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, 2015 m. paskutinę darbo dieną pripažinti išlaidomis, parodomi 35 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėinių rizikoms rezultatas“.

33 pastaba. Kapitalas**2015 m. kapitalo pokyčių ataskaita**

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2014 m. pelno paskirstymas	2015-01-01
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	2 076	57 924
Atsargos kapitalas	357 561	10 724	346 837
Iš viso	417 561	12 800	404 761

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, numatant, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų santykinai artimas Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos BVP (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempų vidurkiui.

7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

34 pastaba. Grynosios palūkanų pajamos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Palūkanų pajamos	23 428	29 511
Skolos vertybinių popierių	12 729	26 216
Pinigų politikos priemonių	4 638	–
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	2 575	–
Sąskaitų likučių, viršijančių privalomąsias atsargas	1 923	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	136	–
Kitų pinigų politikos priemonių	4	–
Išvestinių finansinių priemonių	3 582	1 882
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	1 020	1 056
Vidinių Eurosistemos pretenzijų	1 004	–
Už pretenzijas, susijusias su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	902	–
Už ECB pervestas užsienio atsargas	102	–
Aukso investicijų	379	(25)
Atpirkimo investavimo sandorių	48	100
Lietuvos banko terminuotųjų indėlių	–	201
Kitos palūkanų pajamos	29	82
Palūkanų išlaidos	(2 503)	(837)
Lietuvos banko sąskaitų likučių	(1 187)	(46)
Išvestinių finansinių priemonių	(885)	(415)
Atpirkimo skolinimosi sandorių	(303)	(22)
Pinigų politikos priemonių	(85)	–
Privalomųjų atsargų	(85)	–
Terminuotųjų indėlių	(26)	(354)
Vidinių Eurosistemos įsipareigojimų	(11)	–
Už TARGET2 likučius	(11)	–
Kitos palūkanų išlaidos	(5)	(0)
Grynosios palūkanų pajamos	20 926	28 674

Palūkanų pajamos iš skolos vertybinių popierių mažėjo dėl euro zonos vyriausybių vertybinių popierių su neigiamomis palūkanų normomis dalies rinkoje augimo ir investicijų eurai, nesusijusių su pinigų politikos priemonėmis, mažėjimo.

35 pastaba. Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas

Šiame straipsnyje parodomos a) grynosios pajamos (išlaidos), susijusios su finansinių priemonių, aukso ir užsienio valiutos pardavimo sandoriais; b) finansinių straipsnių vertės sumažėjimas, kurį sudaro nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, susidarę dėl rinkos kainų ir kursų kritimo 2015 m. gruodžio 31 d., palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai valiutos kurso, palūkanų normos ir kredito rizikoms dengti, kurie sudaryti remiantis priimtose rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	(891)	19 425
Išvestinių palūkanų normų sandorių	(10 318)	(53 936)
Sandorių vertybiniais popieriais	8 662	78 300
Kitų sandorių auksu ir užsienio valiuta	766	(4 939)
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(16 307)	(642)
Vertybinių popierių	(10 837)	(57)
Aukso	(2 742)	—
Išvestinių finansinių priemonių	(2 723)	(84)
Užsienio valiutos	(5)	(502)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms	(15 800)	(17 956)
Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(32 998)	826

36 pastaba. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	5 395	6 422
Priziūrimų finansų rinkos dalyvių įmokos	4 532	4 297
Atsiskaitymo paslaugų	606	2 092
Kitų paslaugų	257	33
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(723)	(789)
Finansinių priemonių	(622)	(625)
Kitos	(101)	(164)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	4 672	5 633

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš priziūrimų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų.

37 pastaba. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	5 312	8 995
Pajamos iš tarpinio ECB pelno paskirstymo	4 767	—
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	303	260
Iš viso	10 382	9 255

38 pastaba. Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas

(tūkst. Eur)

	2015 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(5 754)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	52 717
Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	46 963

Skirtumas tarp Lietuvos banko 2015 m. surinktų 5 754 tūkst. Eur ir jam perskirstytų 52 717 tūkst. Eur pinigų politikos pajamų yra 2015 m. Lietuvos banko gautas grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas.

39 pastaba. Kitos pajamos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Pajamos iš kolekcinų monetų ir numizmatinių vertybių pardavimo	3 589	950
Pajamos iš išimtų iš apyvartos litų monetų laužo pardavimo	3 450	933
Pajamos iš litų banknotų ir monetų, kurie 1994–2007 m. paskelbti negaliojančiais kaip mokėjimo ir atsiskaitymo priemonė, nominaliosios vertės nurašymo	–	6 755
Pajamos iš kolekcinų (proginų) litų monetų ir monetų rinkinių nominaliosios vertės nurašymo	–	5 362
Kitos įvairios pajamos	137	384
Iš viso	7 176	14 385

40 pastaba. Personalo išlaikymo išlaidos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	11 194	10 644
Valdybos nariams	381	365
Struktūrinių padalinių vadovams	814	820
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	9 998	9 460
Kitos išmokos	286	135
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	3 534	3 321
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos	253	1 029
Iš viso	15 267	15 129

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

2015 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė penkios tarnybos, trys savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai. Iš viso 2015 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 609 tarnautojai, iš jų 26 – pagal terminuotas darbo sutartis (2014 m. pabaigoje – atitinkamai 628 ir 49 tarnautojai). Dar 10 tarnautojų turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo ECB ar TVF laikotarpiu (2014 m. pabaigoje – 19 tarnautojų).

2015 m. keitėsi atidėjinių tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas skaičiavimo tvarka, pagal kurią per metus atidėjiniai nėra naudojami, o tarnautojams mokamas darbo užmokestis už kasmetines atostogas parodomas kaip darbo užmokesčio išlaidų dalis, atitinkamai palyginamoji 2014 m. informacija buvo perklasifikuota.

2015 m. Lietuvos banko tarnautojų darbo užmokesčio išlaidų padidėjimą iš esmės lėmė tarnautojų skatinimas už darbo rezultatus.

Kitos išmokos per 2015 m. daugiausia padidėjo dėl išeitinių išmokų, sumokėtų tarnautojams nutraukiant darbo sutartis su jais.

41 pastaba. Administracinės išlaidos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Administracinės išlaidos		
Turto priežiūros	3 145	3 099
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	1 440	523
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	878	896
Tarnybinių komandiruočių	837	654
Įranga ir biuro reikmenys	468	725
Tarnautojų mokymo	415	328
Komunikacijos	282	496
Ryšio ir pašto	186	446
Kitos	644	706
Iš viso	8 296	7 873

Didžiausią įtaką 2015 m. administracinių išlaidų padidėjimui turėjo padidėjusios išlaidos, susijusios su Eurosistemos veiklos poreikiams naudojamų informacinių sistemų palaikymu ir informacijos įsigijimu. 2015 m. išlaidų tarnybinėms komandiruočių padidėjimas susijęs su Lietuvos banko, kaip Eurosistemos nario, aktyvesnio atstovavimo poreikiais ECBS, Europos Komisijos, Europos finansų priežiūros institucijų, tarptautinių finansų įstaigų komitetų ir darbo grupių veikloje.

42 pastaba. Kitos išlaidos

(tūkst. Eur)

	2015 m.	2014 m.
Eurų apyvartinių monetų kaldinimo išlaidos	7 035	11 866
Kolekcinį ir proginį monetų kaldinimo išlaidos	1 896	876
Pinigų apyvartos išlaidos	59	418
Kitos įvairios išlaidos	2	1
Iš viso	8 992	13 160

43 pastaba. Lietuvos banko 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 Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį, nustatytos sumos, ne mažesnės už penkis Lietuvos banko įstatinio kapitalo dydžius;
 - Lietuvos banko pelno įmokai į valstybės biudžetą. Ši įmoka neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

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

Pelno paskirstymas

(Eur)

	2015 m.	2014 m.	2013 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko įstatiniam kapitalui	–	2 075 996	–
Lietuvos banko atsargos kapitalui	11 334 686	10 724 178	–
Valstybės biudžetui	10 444 643	7 537 005	5 978 716
Iš viso	21 779 329	20 337 179	5 978 716

8. KITOS PASTABOS

44 pastaba. Išvestinės priemonės

2015 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apskaitos, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, palūkanų normų ateities, palūkanų normų apskaitos ir išankstinių vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turtą.

Valiutų apskaitos sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Pretenzijos	3 121 849	3 202 677
Įsipareigojimai	3 121 849	3 202 586

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Tiriamos pretenzijos	472 443	81 056
Tariamieji įsipareigojimai	473 468	81 345

Palūkanų normų ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Tiriamos pretenzijos	248 016	–
Tariamieji įsipareigojimai	326 804	430 186

Palūkanų normų apskaitos sandoriai

2015 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apskaitos sandorių tariamoji vertė sudarė 36 741 tūkst. Eur (2015 m. sausio 1 d. – 85 000 tūkst. Eur).

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2015-12-31	2015-01-01
Pretenzijos	14 833	–
Gautinos sumos	3 810	–
Gautini vertybiniai popieriai	11 023	–
Įsipareigojimai	14 833	–
Mokėtinos sumos	11 023	–
Perduotini vertybiniai popieriai	3 810	–

45 pastaba. Įsipareigojimai, susiję su pasiskolintų banknotų grąžinimu

Lietuvos bankas, rengdamasis įsivesti eurą, sudarė sutartį su vienu Eurosistemos NCB, kuriame saugomos Eurosistemos atsargos, ir 2014 m. iš jo pasiskolino eurų banknotų. Pasiskolintų banknotų vertė buvo perskaičiuota į reikiamo Eurosistemos atsargoms papildyti eurų nominalo banknotų kiekį. Lietuvos bankas juos turės pagaminti savo lėšomis ir pristatyti ECB nurodytam Eurosistemos NCB 2016 m.

VALSTYBĖS SKOLA, VALSTYBĖS PERSKOLINIMAS IR GARANTUOJAMOS PASKOLOS

Turinys

1. VYRIAUSYBĖS SKOLINIMOSI STRATEGIJA.....	1
2. 2015 METŲ SKOLINIMOSI PLANAS IR JO VYKDYMAS.....	3
3. SKOLOS LYGIS, STRUKTŪRA, DINAMIKA.....	5
Valstybės skola.....	5
Centrinės valdžios skola.....	6
Centrinės valdžios vidaus skola.....	9
Centrinės valdžios užsienio skola.....	11
Socialinio draudimo fondo skola.....	12
Vietos valdžios sektoriaus skola.....	12
Skolos valdymo išlaidos.....	13
4. VALSTYBĖS PERSKOLINAMOS PASKOLOS.....	14
5. SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS.....	15
6. SKOLOS LIMITAI IR RIZIKOS VALDYMAS.....	18
Limitai.....	18
Valiutų kursų kitimo rizika.....	19
Palūkanų normų kitimo ir perfinansavimo rizika.....	19
Kredito rizika.....	20
Likvidumo rizika.....	20

Forma Nr. S-1 „Lietuvos Respublikos valstybės skolos 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita pagal priemonių tipus“

Forma Nr. S-2 „Lietuvos Respublikos valstybės skolos 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita pagal kreditorius“

Forma Nr. S-3 „Lietuvos Respublikos valstybės skolos 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita pagal sektorius“

Forma Nr. S-4 „Valstybės perskolinamų paskolų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita“

Forma Nr. S-5 „Suteiktų valstybės garantijų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita“

VYRIAUSYBĖS SKOLINIMOSI STRATEGIJA

2015 metais buvo vadovaujamosi Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo gairėmis¹. Gairių paskirtis – nustatyti efektyvios skolinimosi ir skolos valdymo politikos kūrimo ir vykdymo principus, siekiant didinti šalies makroekonominį stabilumą ir ekonomikos plėtrą. Vyriausybės 2015–2017 metų skolinimosi ir skolos valdymo tikslas išlieka panašus kaip ankstesniu laikotarpiu – užtikrinti Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytą valstybės išlaidų finansavimą ir priimtų skolinių įsipareigojimų vykdymą skolinomis lėšomis kuo mažesnėmis sąnaudomis ir priimtina rizika vidutiniu laikotarpiu. Gairėse nustatyti Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo uždaviniai iki 2017 metų:

- skolintis siekiant mažiausių mokėtinų rizikos priedų užtikrinant kitų skolinimosi ir skolos valdymo uždavinių įgyvendinimą;
- siekti priimtinos palūkanų normų kitimo, perfinansavimo ir valiutų kursų pokyčių rizikos laikantis gairėse nustatytų ir tarptautinę praktiką atitinkančių rizikos limitų ir užtikrinti kredito, veiklos ir likvidumo rizikos valdymą;
- taikyti perfinansavimo rizikos valdymo priemones išperkant didelės apimties (1 mlrd. eurų ekvivalento ir didesnes) euroobligacijų emisijas 2015, 2016 ir 2018 metais, tokias kaip priešlaikinis euroobligacijų išpirkimas, Vyriausybės vertybinių popierių (VVP) keitimas, išankstinis finansinių išteklių kaupimas, sutarčių dėl kredito linijų su finansų institucijomis, turinčiomis bent dviejų agentūrų suteiktus reitingus, ne žemesnius nei AA– / Aa3, pasirašymas (reitingo reikalavimas netaikomas, jeigu pasirašoma kredito linijos sutartis su tarptautinėmis institucijomis) ar šių priemonių derinys;
- gerinti valstybės išdo finansinio turto likvidumą:
 - ✓ plėtoti santykius su investuotojais;
 - ✓ vertinti galimą alternatyvių skolinimosi priemonių paklausą;
 - ✓ pritraukti kuo didesnę prie valdžios sektoriaus priskiriamų (arba šio sektoriaus subjektų kontroliuojamų) subjektų laikinai nenaudojamų piniginių išteklių dalį į valstybės išdą;
- plėtoti ir palaikyti efektyvią ir likvidžią vidaus VVP rinką;
- didinti vidaus skolos dalį nuo visos skolos valstybės vardu ir ilginti vidaus skolos trukmę;
- skolinantis užsienio kapitalo rinkose, leisti likvidžias VVP emisijas.

2015 metais Finansų ministerija, vadovaudamasi Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo gairėmis, sėkmingai pasiekė iškeltą tikslą – užtikrino valstybės išlaidų finansavimą ir skolinių įsipareigojimų vykdymą laiku, sumažino Vyriausybės skolinimosi kainą ir, turėdama išteklių rezervą, laikėsi nustatytų rizikos rodiklių:

- valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos (ES) paramą) ir valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto išlaidoms finansuoti pasiskolinta 1 975 mln. eurų;
- ankstesnei skolai grąžinti pasiskolinta 3 121 mln. eurų;
- vidutinė svertinė palūkanų už skolą valstybės vardu norma 2015 metų pabaigoje buvo 3,9 proc. (2014 metais – 4,6 proc.);
- buvo laikomasi visų teisės aktuose nustatytų limitų.

Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo vidutinės trukmės uždavinių vykdymas taip pat buvo sėkmingas:

- 2015 metų pabaigoje, palyginti su metų pradžia, visų trukmių VVP rizikos priedai sumažėjo. Euro įvedimas, palanki šalies ūkio raida, mažas viešųjų finansų fiskalinis deficitas, investuotojų pasitikėjimas Vyriausybės politika bei palanki padėtis tarptautinėse finansų rinkose buvo tie veiksniai, kurie leido sumažinti skolinimosi kainą;

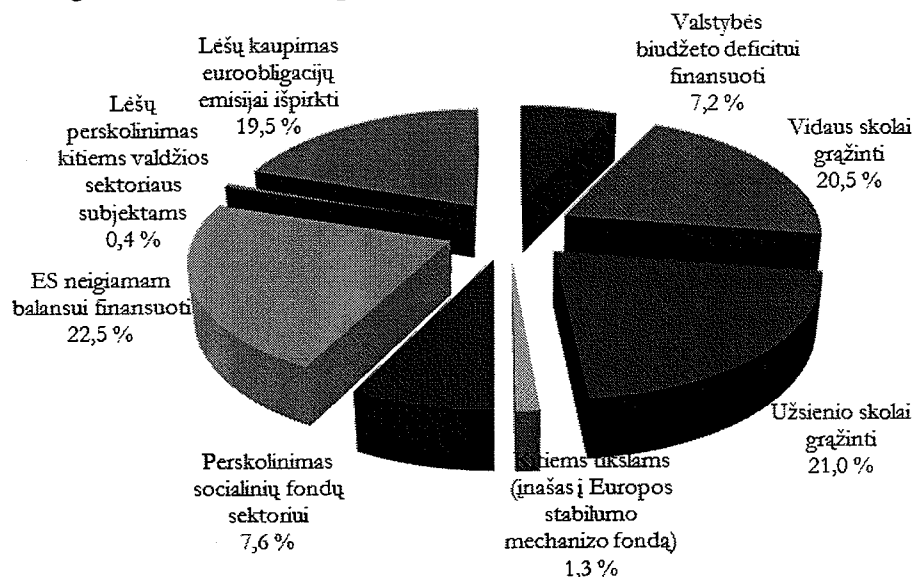
¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1437 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015–2017 metų skolinimosi ir skolos valdymo gairių patvirtinimo“

- skolinimasis buvo orientuotas į vidutinės ir ilgos trukmės emisijas bei paskolas, taip siekiant vidutinės trukmės tikslo – ilginti skolos trukmę bei mažinti perfinansavimo riziką. Vidutinė svertinė skolos trukmė pagal likutinę trukmę 2015 metų pabaigoje buvo 6,2 metų, skolos grąžinimo grafikas gana tolygus;
- lėšos 2016 m. vasario 10 d. 1 mlrd. eurų vertės euroobligacijų emisijai išpirkti sukauptos iš anksto, 2015 m. spalį išleidžiant dvi 10 ir 20 metų trukmės euroobligacijų emisijas (3,75 proc. metinių palūkanų skola perfinansuota 1,25 proc. ir 2,125 proc. metinių palūkanų skola);
- investuotojų informavimo kampanija (tiksliniai susitikimai su Vokietijos, Austrijos, Jungtinės Karalystės investuotojais, susitikimai su vidaus aukcionų dalyviais) padidino Lietuvos vidaus ir užsienio VVP paklausą bei likvidumą, prisidėjo prie užsienio investuotojų pritraukimo į vidaus VVP (2015 metų pabaigoje užsienio investuotojų įsigytų Lietuvos VVP dalis, palyginti su 2014 metų pabaiga, padidėjo nuo 8,0 iki 13,5 proc. visų vidaus rinkoje išleistų VVP);
- platinant vidaus VVP, siekiama sukurti likvidžias, bent 200 mln. eurų dydžio emisijas ir bent kartą per mėnesį pasiūlyti įsigyti 3, 5, 7 ir 10 metų ar panašios likutinės trukmės emisijas. Taip 2015 metais buvo sukurtos dvi naujos lyginamosios (etaloninės) emisijos, išperkamos 2018 ir 2020 metais, o 2017 ir 2021 metais išperkamos emisijos viršijo 150 mln. eurų ribą;
- vidaus VVP (be taupymo lėšų) trukmė padidėjo nuo 2,8 iki 3,2 metų, o vidaus skola sudarė 26,3 proc. visos valstybės skolos (2014 metais – 25,8 proc.).

2015 METŲ SKOLINIMOSI PLANAS IR JO VYKDYMAS

Planuojant 2015 metų biudžetą, didžiausia skolinimosi poreikio dalis 2015 metais buvo skolai grąžinti – prognozuota apie 2,1 mlrd. eurų, iš jų užsienio skolai grąžinti planuota apie 1,1 mlrd. eurų (1 diagrama).

1 diagrama. Skolinimosi poreikio struktūra 2015 metais (faktas), proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Faktinis lėšų poreikis buvo didesnis už planuotą 279 mln. eurų sumą ir jo didžiausią dalį sudarė padidėjęs ES struktūrinės paramos lėšų disbalansas, kuriam buvo numatyta skirti 887 mln. eurų, o faktiškai finansuotas 1 153 mln. eurų disbalansas (1 lentelė).

1 lentelė. Lėšų poreikis 2015 metais, mln. eurų

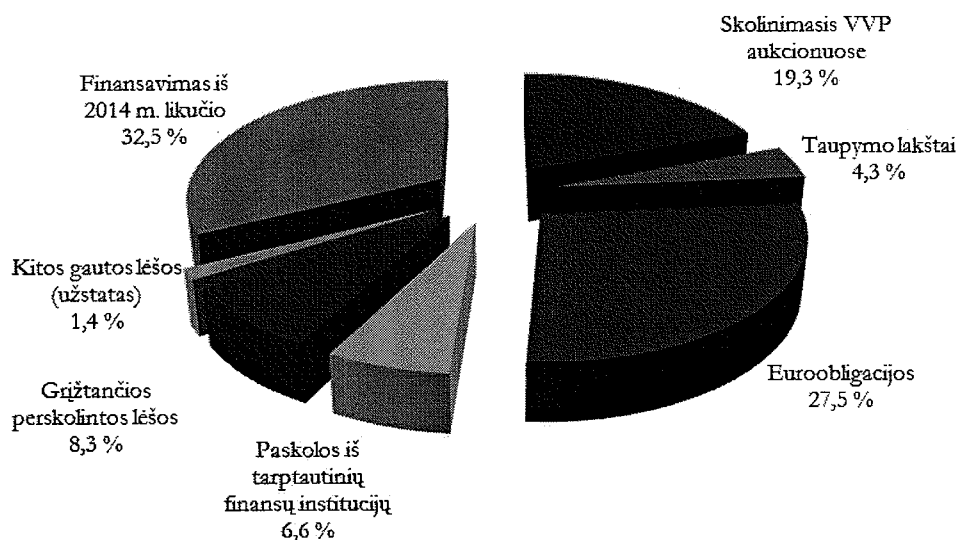
Tikslas	Planas	Faktas
Užsienio skolai grąžinti (įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius)	1 063	1 074
Vidaus skolai grąžinti	1 039	1 047
Lešų kaupimas euroobligacijų emisijai išpirkti	1 000	1 000
ES neigiamam balansui finansuoti	887	1 153
Perskolinimas valstybės socialinių fondų sektoriui	387	390
Valstybės biudžeto deficitui finansuoti	342	367
Kitiems tikslams (įnašas į Europos stabilumo mechanizmą)	65	65
Lešų perskolinimas kitiems valdžios sektoriaus subjektams	55	21
Iš viso:	4 838	5 117

Šaltinis – Finansų ministerija.

Šis neigiamas balansas susidarė dėl 2015 metais užbaigiamos 2007–2013 metų ES finansinės paramos ir pradedama finansuoti 2014–2020 metų ES finansinė parama. Dalis išlaidų buvo apmokėta iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų naudojantis 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 10 punktu suteikta teise.

Planuojant 2015 metų biudžetą, buvo numatyta pasiskolinti apie 3,0 mlrd. eurų, iš jų 1,2 mlrd. eurų vidaus rinkoje ir 1,9 mlrd. eurų užsienio rinkose (2 diagrama).

2 diagrama. Finansavimo struktūra 2015 metais (faktas), proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Atsižvelgiant į padidėjusį ES lėšų disbalansą, vidaus rinkoje buvo pasiskolinta šiek tiek daugiau, nei planuota 2014 metų pabaigoje (2 lentelė). Dėl didesnės, nei planuota, paklausos daugiau buvo išplatinta taupymo lakštų, kurių platinimas nėra ribojamas, ir gautas užstatas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius.

2 lentelė. Finansavimas 2015 metais, mln. eurų

Finansavimo priemonės	Planas	Faktas
Skolinimasis:	3 042	3 147
Vidaus rinka:	1 182	1 287
VVP aukcionai	1 043	1 052
Taupymo lakštai	140	235
Užsienio rinka:	1 860	1 860
Euroobligacijos	1 500	1 500
Tarptautinių finansų institucijų paskolos	360	360
Finansavimas iš 2014 m. lėšų likučio	1 746	1 769
Grįžtančios perskolintos lėšos	431	454
Kitos gautos lėšos (užstatas)	0	76
Iš viso:	5 219	5 446

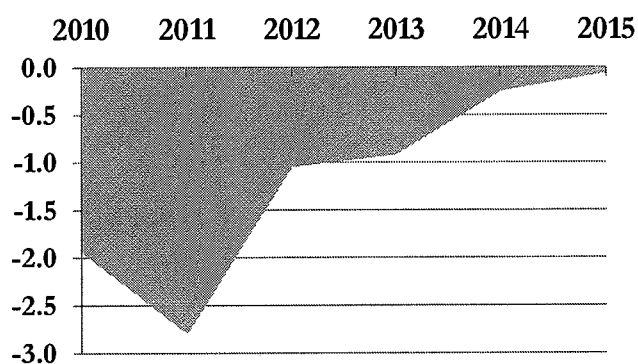
Šaltinis – Finansų ministerija.

SKOLOS LYGIS, STRUKTŪRA, DINAMIKA

Valstybės skola

2015 metais valdžios sektoriaus fiskalinis rezultatas, nors ir mažėjantis, vis dar buvo deficitinis (3 diagrama), todėl Vyriausybė toliau skolinosi valstybės vardu ir valstybės skola didėjo. Valdžios sektoriaus deficito (kaupimo būdu) mažėjimą lėmė ne tik mažesnis, negu planuotas, centrinės valdžios deficitas, bet ir socialinės apsaugos fondų ir vietos valdžios sektorių perteklius².

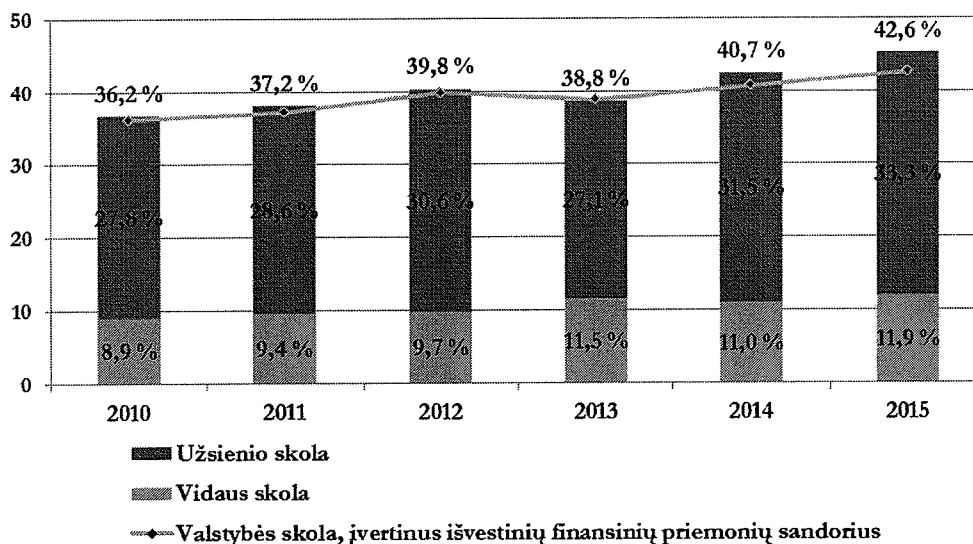
3 diagrama. Valdžios sektoriaus deficitas, mlrd. eurų



Šaltinis – Finansų ministerija.

Valstybės skola apsidraudus nuo valiutų kursų svyravimo (t. y. skolos rodiklis, kurį Europos Komisija naudoja lygindama visų ES valstybių skolą ir vertindama atitiktį Maastrichto skolos kriterijui) 2015 metų pabaigoje buvo 975,8 mln. eurų mažesnė ir sudarė 15 814,6 mln. eurų, arba 42,6 proc. (4 diagrama).

4 diagrama. Valstybės skolos santykio su BVP kitimas, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Valstybės skola 2015 metų pabaigoje buvo lygi 16 790,4 mln. eurų, tai sudarė 45,2 proc. bendrojo vidaus produkto (BVP). Valstybės skolos santykis su BVP per 2015 metus padidėjo 2,7 procentinio punkto (2014 m. buvo 42,5 proc. BVP).

² Valstybės skolos duomenys pateikiami ataskaitų formose Nr. S-1, S-2 ir S-3.

2015 metais valstybės skola nominaliaja išraiška padidėjo 1 319,3 mln. eurų, arba 8,5 proc. Skolos dydžio pokytį 2015 metais, palyginti su 2014 metų dydžiu, lėmė vis dar deficitinis valdžios sektoriaus finansinis rezultatas ir lėšų kaupimas 1 mlrd. euroobligacijoms 2016 m. vasario 10 d. išpirkti.

2015 metų pabaigoje valstybės skolą sudarė centrinės valdžios skola – 15 808,6 mln. eurų (iš jų 0,8 mln. eurų – vietos valdžios turimi VVP), vietos valdžios skola – 659,8 mln. eurų (iš jų 57,2 mln. eurų – valstybės perskolintos paskolos valstybės vardu ir 9,7 mln. eurų – paskolos iš valstybės biudžeto) ir SODROS skola – 3 762,3 mln. eurų, iš jų 3 372,6 mln. eurų perskolino Finansų ministerija (3 lentelė). Konsoliduotieji subsektorių įsipareigojimai sudarė 3 440,3 mln. eurų.

3 lentelė. Valstybės skola pagal subsektorius

Rodiklis	2014-12-31		2015-12-31		Pokytis	
	mln. eurų	proc.	mln. eurų	proc.	mln. eurų	procentiniai punktai
Valstybės skola	15 471,1	100,0	16 790,4	100,0	1 319,3	0,0
Centrinės valdžios skola*	14 407,7	93,1	15 807,8	94,2	1 400,1	1,1
SODROS skola*	386,6	2,5	389,7	2,3	3,1	-0,2
Vietos valdžios skola*	676,8	4,4	592,9	3,5	-83,9	-0,9

*subsektorių skolos duomenys pateikiami konsoliduoti, tai yra atėmus tarpusavio įsipareigojimus.

Šaltinis – Finansų ministerija.

Valstybės vidaus skola 2015 metų pabaigoje buvo 4 418,9 mln. eurų (per metus padidėjo 424,3 mln. eurų), tai sudarė 26,3 proc. visos valstybės skolos. Valstybės užsienio skola metų pabaigoje buvo 12 371,5 mln. eurų (per metus padidėjo 895,0 mln. eurų), tai sudarė 73,7 proc. visos valstybės skolos.

Ilgalaikiai įsipareigojimai 2015 metais padidėjo 1 574,6 mln. eurų ir sudarė 97,4 proc. visos valstybės skolos (16 346,9 mln. eurų), o trumpalaikiai sumažėjo 255,3 mln. eurų ir sudarė 2,6 proc. valstybės skolos (443,5 mln. eurų).

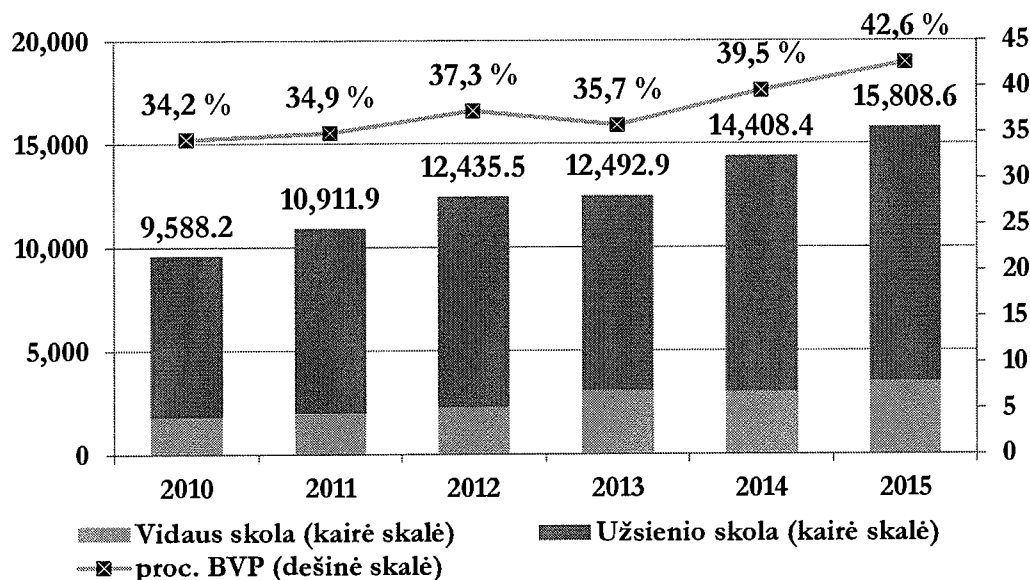
Tiek ilgalaikių įsipareigojimų, tiek užsienio skolos didėjimą daugiausia lėmė 2015 m. spalį išplėtos dvi ilgalaikės (10 ir 20 metų) euroobligacijų emisijos. Ilgalaikius įsipareigojimus ir užsienio skolos augimą atitinkamai mažino 2015 m. sausį išpirkta 1,5 mlrd. JAV dolerių emisija.

Negrąžintų paskolų suma padidėjo 18,5 mln. eurų ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 811,7 mln. eurų (16,7 proc. visos skolos). Negrąžintų paskolų sumos padidėjimą lėmė Finansų ministerijos iš tarptautinių finansų institucijų paimtos paskolos (360 mln. eurų). Esant teigiamam grynam Vyriausybės skolinimuisi neišpirktų VVP suma nominaliaja verte per metus padidėjo 1 133,2 mln. eurų ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 13 505,8 mln. eurų (80,4 proc.), neišpirktų taupymo lėšų suma nominaliaja verte padidėjo 167,6 mln. eurų ir sudarė 472,9 mln. eurų (2,9 proc.).

Centrinės valdžios skola

Didžiausią valstybės skolos konsoliduotąją dalį (94,2 proc.) sudarė centrinės valdžios sektoriaus įsipareigojimai vidaus ir užsienio kreditoriams. Užtikrinant valstybės biudžeto deficito finansavimą ir išankstinį 1,5 mlrd. JAV dolerių lėšų kaupimą, skirtą euroobligacijoms išpirkti 2015 m. sausį (kaip numato Vyriausybės vidutinės trukmės skolinimosi ir skolos valdymo gairės), per metus centrinės valdžios sektoriaus skola išaugo 1 400,1 mln. eurų ir 2015 metų pabaigoje buvo 15 808,6 mln. eurų. Centrinės valdžios skolos santykis su BVP padidėjo ir 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 42,6 proc. (5 diagrama).

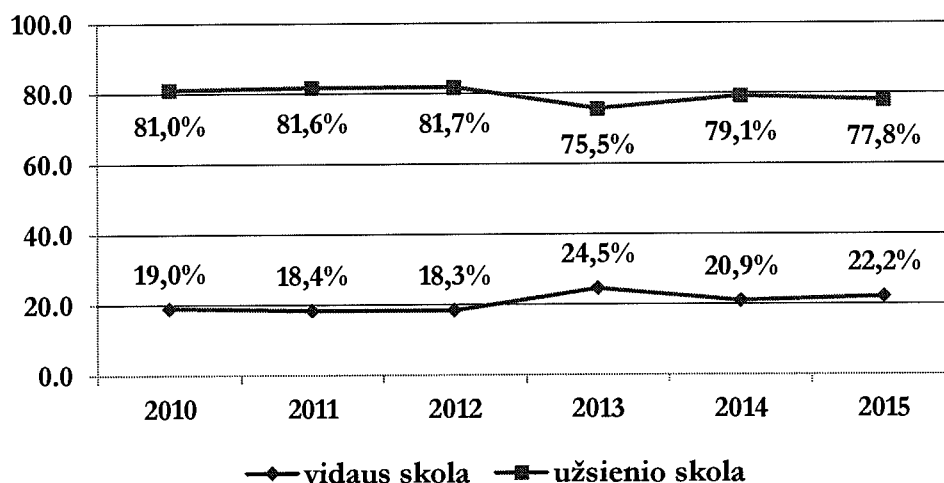
5 diagrama. Centrinės valdžios skola, mln. eurų



Šaltinis – Finansų ministerija.

Centrinės valdžios vidaus skola metams baigiantis buvo 3 502,4 mln. eurų, arba 22,2 proc. visos centrinės valdžios skolos (per metus padidėjo 488,8 mln. eurų). Centrinės valdžios užsienio skola 2015 metais padidėjo 911,3 mln. eurų ir gruodžio 31 dieną buvo 12 306,2 mln. eurų, arba 77,8 proc. visos skolos (6 diagrama).

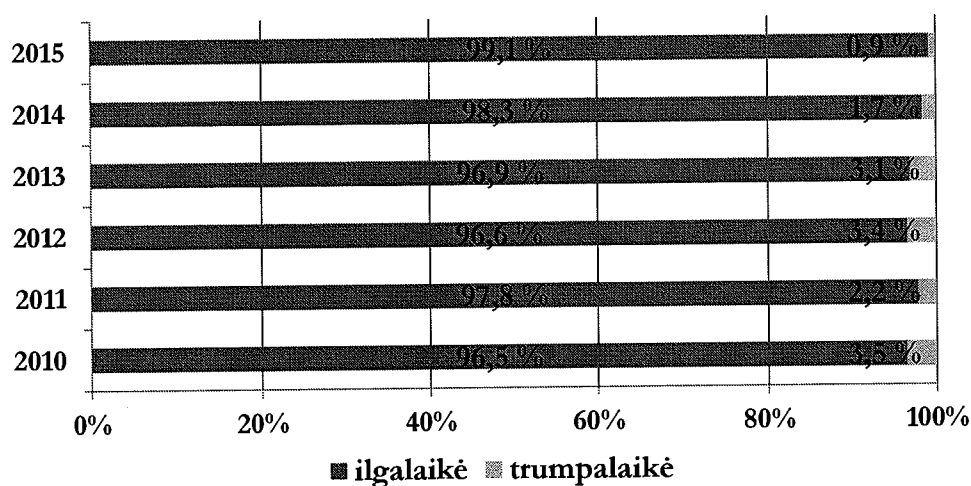
6 diagrama. Centrinės valdžios vidaus ir užsienio skolos proporcijos 2010–2015 m., proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

2015 metais centrinės valdžios ilgalaikė skola metų pabaigoje buvo 15 674,1 mln. eurų, trumpalaikė skola buvo 134,5 mln. eurų. 2015 metais centrinės valdžios ilgalaikės skolos dalis, palyginti su 2014 metais, padidėjo nuo 98,3 iki 99,1 proc., o trumpalaikės skolos dalis sumažėjo nuo 1,7 iki 0,9 proc. (7 diagrama).

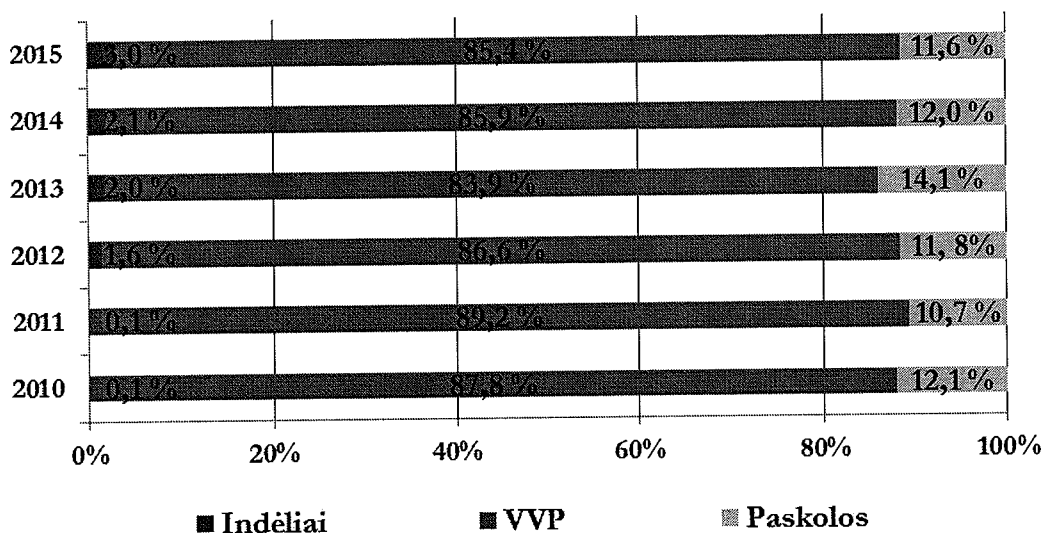
7 diagrama. Centrinės valdžios ilgalaikės ir trumpalaikės skolos proporcijos, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

2015 metais centrinės valdžios sektoriaus su paskolomis susiję išsipareigojimai padidėjo 99,3 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 1 829,1 mln. eurų. VVP vertė padidėjo 1 133,2 mln. eurų ir sudarė 85,4 proc. centrinės valdžios skolos, arba 13 505,8 mln. eurų, taupymo lankštai sudarė 3,0 proc. (473,7 mln. eurų) centrinės valdžios skolos (8 diagrama).

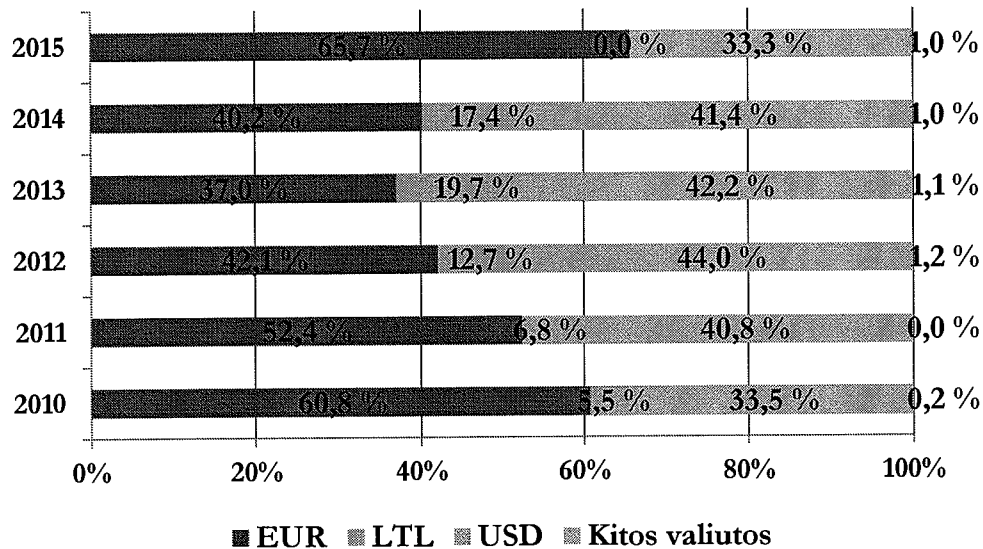
8 diagrama. Centrinės valdžios skolos struktūra pagal priemonės tipą, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Centrinės valdžios skola eurais sudarė 65,7 proc., JAV doleriais – 33,3 proc., Šveicarijos frankais – 1 proc. (9 diagrama). Tačiau, įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2015 metų pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių išsipareigojimų buvo denominuoti eurais.

9 diagrama. **Centrinės valdžios skola pagal valiutas neįvertinus išvestinių finansinių priemonių, proc.**



Šaltinis – Finansų ministerija.

Centrinės valdžios sektoriaus skolą mažino 211,3 mln. eurų nominaliosios vertės VVP, kuriuos buvo įsigiję centrinės valdžios subjektai: Finansų ministerija metų pabaigoje – už 47,5 mln. eurų, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas – už 4,6 mln. eurų, Garantinis fondas – už 1,6 mln. eurų, VĮ Turto bankas – už 1,5 mln. eurų, VĮ Ignalinos atominė elektrinė – už 24,4 mln. eurų, Kauno klinikinė ligoninė – už 4,3 mln. eurų, VĮ Kelių ir transporto tyrimo institutas – už 1,4 mln. eurų, Lietuvos sveikatos mokslų universitetas – už 0,9 mln. eurų, VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“ – už 16,9 mln. eurų, UAB Žemės ūkio paskolų garantinis fondas – už 13,2 mln. eurų, UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ – už 95,0 mln. eurų nominaliosios vertės VVP. Pagal pradinę trukmę 100 proc. centrinės valdžios visų turimų VVP sudarė ilgalaikiai VVP.

Centrinės valdžios vidaus skola

Centrinės valdžios vidaus skola per metus padidėjo 488,8 mln. eurų ir metams baigiantis buvo 3 502,4 mln. eurų, arba 22,2 proc. visos centrinės valdžios skolos. 2015 metų pabaigoje vidaus skolos ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 3443,9 mln. eurų, trumpalaikiai įsipareigojimai – 58,5 mln. eurų (4 lentelė).

2015 metais Vyriausybė vidaus rinkoje skolinosi leisdamą trumpalaikius ir ilgalaikius VVP. Per metus Vyriausybė vidaus rinkoje pasiskolino išplatindama 66,2 mln. eurų nominaliosios vertės išdo vekselių, 985,7 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų ir 234,8 mln. eurų nominaliosios vertės taupymo lakštų. Per tą patį laikotarpį buvo išpirkta 253,3 mln. eurų nominaliosios vertės išdo vekselių, 360,8 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų ir 149,1 mln. eurų nominaliosios vertės taupymo lakštų. Be to, vidaus rinkoje buvo išpirkta 37,6 mln. eurų nominaliosios vertės VVP, išplatintų dvišalių derybų būdu.

Vyriausybė grąžino vidaus kreditoriams 246,2 mln. eurų paskolų.

2015 m. gruodžio 31 d. litais denominuotų VVP vidutinė svertinė nominalioji trukmė, palyginti su 2014 m. gruodžio 31 d., pailgėjo nuo 1796 iki 2043 dienų, o vidutinė svertinė likutinė trukmė pailgėjo nuo 937 iki 1043 dienų. Palyginti su 2014 metų pabaiga, išdo vekselių dalis nuo litais denominuotų vidaus rinkoje išleistų ir neišpirktų VVP sumažėjo nuo 10,5 proc. iki 0,00 proc. 2015 metais Vyriausybės

skolinimosi išlaidos toliau mažėjo. Lietuvoje per 2015 metus euraiš išleistų visų trukmių VVP metinių palūkanų normų svartinis vidurkis, palyginti su 2014 metais, sumažėjo nuo 1,20 proc. iki 0,60 proc. Iždo vekselių metinių palūkanų normų svartinis vidurkis, palyginti su 2014 metais, sumažėjo nuo 0,29 proc. iki 0,05 proc., o obligacijų – nuo 1,68 proc. iki 0,64 proc.

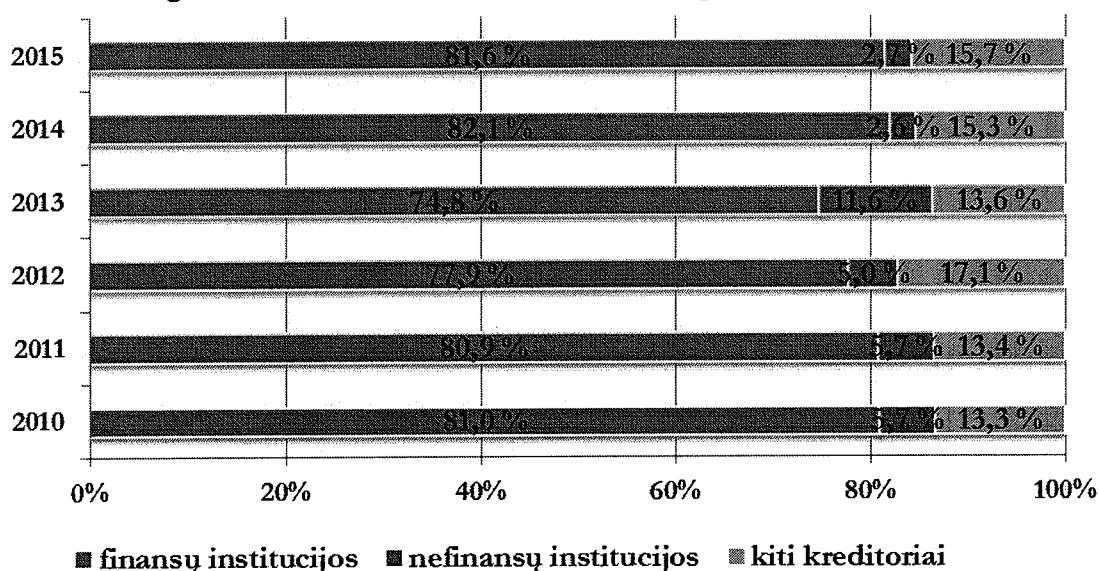
4 lentelė. Centrinės valdžios vidaus skola pagal priemones

Rodiklis	2014-12-31		2015-12-31		Pokytis	
	mln. eurų	proc.	mln. eurų	proc.	mln. eurų	procentiniai punktai
Vidaus skola	3 013,6	100,0	3 502,4	100,0	488,8	0,0
<i>Ilgalaikė</i>	<i>2 770,9</i>	<i>92,0</i>	<i>3 443,9</i>	<i>98,3</i>	<i>673,0</i>	<i>6,3</i>
Indėliai (taupymo lakštai)	271,6	9,0	369,4	10,5	97,8	1,5
VVP	2 231,0	74,1	3 054,9	87,2	823,9	13,1
Paskolos	268,3	8,9	19,6	0,6	-248,7	-8,3
<i>Trumpalaikė</i>	<i>242,7</i>	<i>8,0</i>	<i>58,5</i>	<i>1,7</i>	<i>-184,2</i>	<i>-6,3</i>
Indėliai (taupymo lakštai)	34,5	1,1	28,2	0,8	-6,3	-0,3
VVP	208,0	6,9	30,2	0,9	-177,8	-6,0
Paskolos	0,2	0,0	0,1	0,0	-0,1	0,0

Šaltinis – Finansų ministerija.

Centrinės valdžios sektorius buvo skolingas vidaus kreditoriams: finansiniam sektoriui – 2 858,8 mln. eurų (81,6 proc. vidaus skolos), nefinansiniam sektoriui – 94,5 mln. eurų (2,7 proc. vidaus skolos), kitiems kreditoriams – 549,1 mln. eurų (15,7 proc. vidaus skolos) (10 diagrama).

10 diagrama. Centrinės valdžios vidaus skola pagal kreditorius, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Centrinės valdžios užsienio skola

Centrinės valdžios konsoliduotoji užsienio skola per metus padidėjo 911,3 mln. eurų ir 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 12 306,2 mln. eurų, arba 77,8 proc. visos centrinės valdžios skolos (5 lentelė).

5 lentelė. Centrinės valdžios užsienio skola pagal priemones

Rodiklis	2014-12-31		2015-12-31		Pokytis	
	mln. eurų	proc.	mln. eurų	proc.	mln. eurų	procentiniai punktai
Užsienio skola	11 394,8	100,0	12 306,2	100,0	911,4	0,0
<i>Ilgalaikė</i>	11 394,8	100,0	12 230,1	99,4	835,3	-0,6
Indėliai (taupymo lakštai)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VVP	9 933,6	87,2	10 420,7	84,7	487,1	-2,5
Paskolos	1 461,2	12,8	1 809,4	14,7	348,2	1,9
<i>Trumpalaikė</i>	0,0	0,0	76,1	0,6	76,1	0,6
Indėliai (taupymo lakštai)	0,0	0,0	76,1	0,6	76,1	0,6
VVP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Paskolos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Šaltinis – Finansų ministerija.

2015 m. spalį Lietuvos Respublikos Vyriausybei atstovaujanti Finansų ministerija, tarpininkaujant „Barclays“, „BNP Paribas“ ir HSBC bankams, tarptautinėse kapitalo rinkose pasiskolino 1,5 mlrd. eurų išleisdama iš karto dvi (10 ir 20 metų trukmės) euroobligacijų emisijas po 750 mln. eurų.

750 mln. eurų nominaliosios vertės 10 metų euroobligacijų emisija yra pigiausia per Lietuvos skolinimosi istoriją – už ją bus mokama 1,25 proc. metinių palūkanų. Tai didžiausia tokios trukmės vienu kartu euro rinkoje išleista emisija (iki šiol daugiausia 10-čiai metų vienu kartu buvo pasiskolinta 600 mln. eurų). Išplatintų euroobligacijų pelningumas 1,366 proc., o išleidimo kaina lygi 98,923 proc. jų nominaliosios vertės.

750 mln. eurų nominaliosios vertės 20 metų emisija ypatinga tuo, kad tai pirmoji tokios trukmės euroobligacijų ir antroji tokios trukmės VVP emisija per mūsų šalies skolinimosi praktiką. Už ją Lietuva mokės 2,125 proc. metinių palūkanų. Išplatintų euroobligacijų pelningumas 2,158 proc., o išleidimo kaina lygi 99,469 proc. jų nominaliosios vertės.

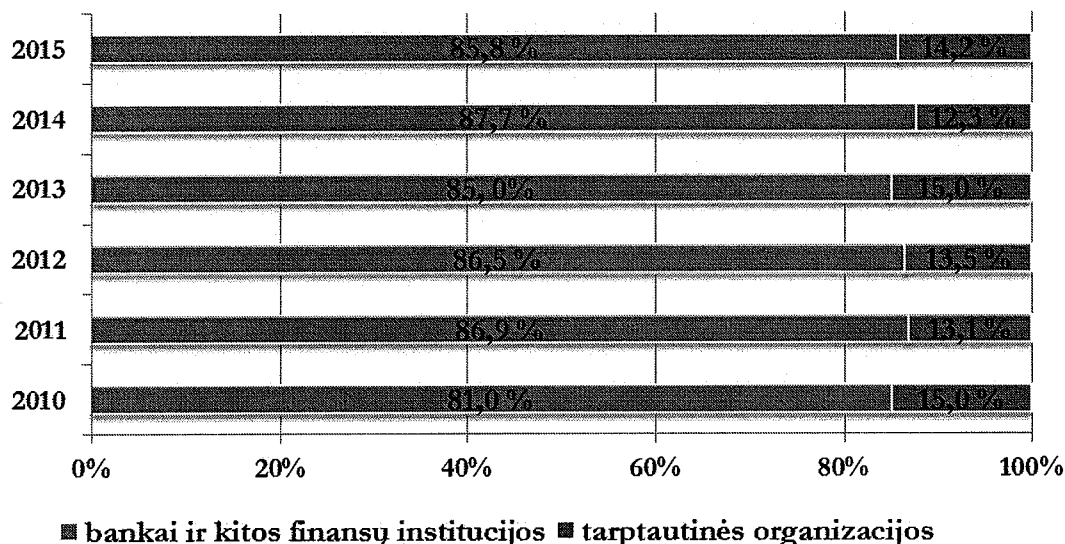
Pasiskolintomis lėšomis užtikrintas lėšų rezervas 1 mlrd. eurų vertės euroobligacijų emisijai išpirkti 2016 m. vasario 10 d. Šiomis lėšomis taip pat finansuotas biudžeto deficitas.

2015 metais užsienio rinkose nominaliaja verte buvo išpirkta 1 324,3 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų, iš jų 1,5 mlrd. JAV dolerių emisija.

Vyriausybė iš tarptautinių organizacijų pasiskolino 360 mln. eurų paskolų, o grąžino užsienio kreditoriams 11,7 mln. eurų.

Centrinės valdžios sektorius buvo skolingas užsienio kreditoriams: užsienio komerciniams bankams ir kitoms finansų institucijoms – 10 553,8 mln. eurų (85,8 proc. užsienio skolos), tarptautinėms organizacijoms – 1 752,4 mln. eurų (14,2 proc. užsienio skolos) (11 diagrama).

11 diagrama. Centrinės valdžios užsienio skola pagal kreditorius, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Socialinio draudimo fondo skola

SODROS skolos dalis nuo visos valstybės skolos sumažėjo nuo 2014 m. gruodžio pabaigoje buvusių 2,5 proc. iki 2,3 proc. 2015 m. pabaigoje (3 lentelė). Nekonsoliduotoji skola per metus padidėjo 185,9 mln. eurų, arba 4,9 proc., ir 2015 metų pabaigoje sudarė 3762,3 mln. eurų. SODRA buvo skolinga 389,7 mln. eurų trumpalaikių paskolų Lietuvos komerciniams bankams ir 3 372,6 mln. eurų ilgalaikių paskolų Finansų ministerijai.

Vietos valdžios sektoriaus skola

Vietos valdžios sektoriaus nekonsoliduotoji skola per metus sumažėjo 94 mln. eurų ir 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 659,8 mln. eurų (6 lentelė). Vietos valdžios sektoriaus konsoliduotosios skolos dalis nuo visos valstybės skolos sumažėjo nuo 4,4 proc. 2014 m. pabaigoje iki 3,5 proc. 2015 m. pabaigoje (3 lentelė).

Vidaus sektoriaus skola 2015 metais sumažėjo 77,7 mln. eurų ir sudarė 90,1 proc. vietos valdžios sektoriaus skolos, t. y. 594,5 mln. eurų (iš jų 57,2 mln. eurų – savivaldybėms suteiktos valstybės perskolintos paskolos ir 9,7 mln. eurų – paskolos iš valstybės biudžeto). Vietos valdžios sektoriaus skola užsienio kreditoriams sumažėjo nuo 81,6 mln. eurų iki 65,3 mln. eurų.

6 lentelė. Vietos valdžios skola pagal priemones ir pradinę trukmę

Rodiklis	2014-12-31		2015-12-31		Pokytis	
	mln. eurų	proc.	mln. eurų	proc.	mln. eurų	procentiniai punktai
Vietos valdžios skola	753,8	100,0	659,8	100,0	-94,0	0,0
<i>Vidaus skola</i>	<i>672,2</i>	<i>89,2</i>	<i>594,5</i>	<i>90,1</i>	<i>-77,7</i>	<i>0,9</i>
Ilgalaikė	587,2	77,9	585,6	88,8	-1,6	10,9
Trumpalaikė	85,0	11,3	8,9	1,3	-76,1	-10,0

<i>Užsienio skola</i>	81,6	10,8	65,3	9,9	-16,3	-0,9
Ilgalaikė	81,6	10,8	65,3	9,9	-16,3	-0,9
Trumpalaikė	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

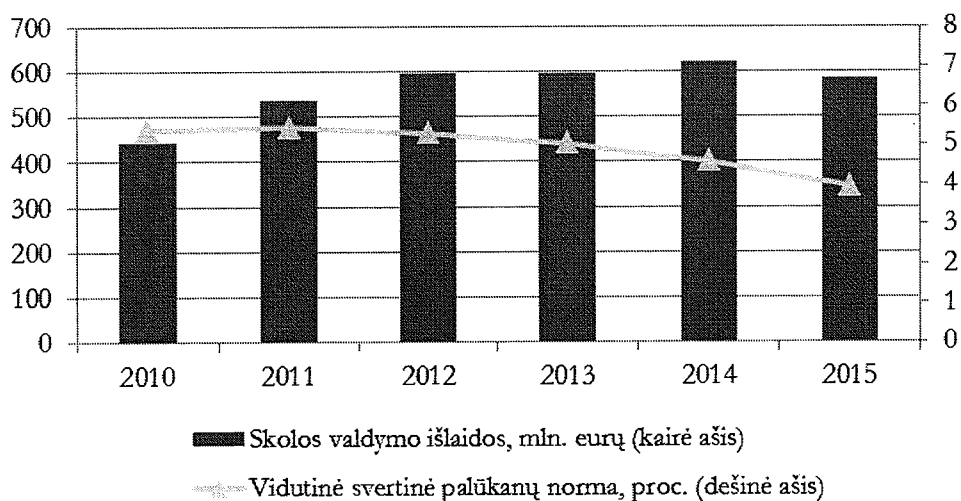
Šaltinis – Finansų ministerija.

Skolos valdymo išlaidos

Valstybės skolos valdymo išlaidas sudaro mokamos palūkanos už centrinės valdžios, savivaldybių ir socialinės apsaugos fondų skolą ir kitos su skolinimusi susijusios išlaidos. Sprendimą dėl centrinės valdžios ir socialinės apsaugos fondų skolos valdymo išlaidų dydžio priima Lietuvos Respublikos Seimas, tvirtindamas atitinkamus biudžetų įstatymus, o dėl savivaldybių skolos valdymo išlaidų – savivaldybių tarybos.

Didžiąją centrinės valdžios skolos valdymo išlaidų dalį (2015 m. – 98,4 proc.) sudaro palūkanos, likusi dalis – su skolinimusi valstybės vardu susijusios išlaidos. Šios išlaidos nustatomos tvirtinant valstybės biudžetą pagal atskirą programą, kurioje yra detalizuojamos ir skirstomos į palūkanas už valstybės skolą, mokamas rezidentams ir nerezidentams kreditoriams, komisinius mokesčius ir kitas išmokas už skolinimąsi vidaus ir užsienio rinkose, mokesčius kredito reitingų agentūroms, teisininkams ir t. t.

12 diagrama. Metinės skolos valstybės vardu valdymo išlaidos (mln. eurų) ir vidutinė svertinė palūkanų už skolą valstybės vardu norma metų pabaigoje (proc.)



Šaltinis – Finansų ministerija.

2015 metais skolos valstybės vardu valdymo išlaidos sudarė 583,9 mln. eurų, tarp jų palūkanos už valstybės vardu paimtas paskolas ir išplatintus VVP siekė 574,3 mln. eurų, 2014 metais atitinkamai – 622,1 mln. eurų ir 618,6 mln. eurų. Skolos valstybės vardu valdymo išlaidų didėjimo tendencija pakito 2015 metais ir, palyginti su 2014 metais, skolos valstybės vardu valdymo išlaidos 2015 metais sumažėjo 38,2 mln. eurų, arba 6,1 proc. (12 diagrama).

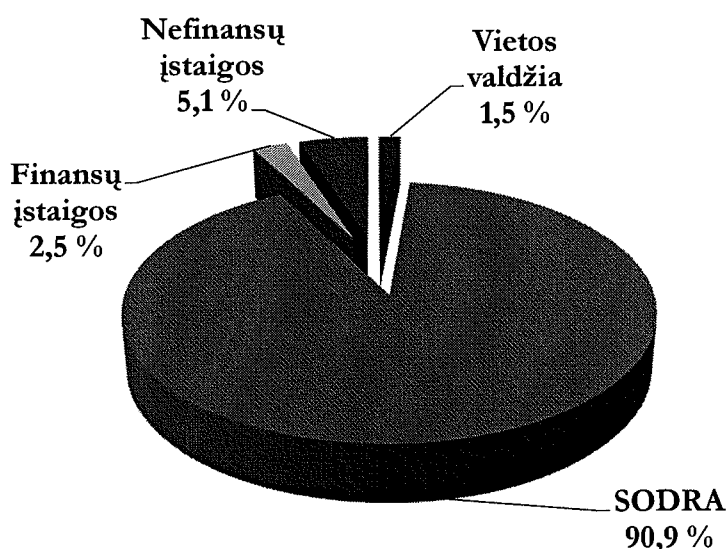
Nors palūkanų išlaidos ir didėjo, didėjant skolai, tačiau jau nuo 2011 metų vidutinė svertinė palūkanų už skolą valstybės vardu norma ėmė mažėti ir 2015 metų pabaigoje buvo 3,9 proc. (2014 metais – 4,6 proc.).

VALSTYBĖS PERSKOLINAMOS PASKOLOS

2015 metų pabaigoje ūkio subjektams suteiktų valstybės perskolinamų paskolų negrąžintas likutis sudarė 3 668,8 mln. eurų, arba 39,8 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje, o ūkio subjektų skolų valstybei pagal įvykdytas valstybės garantijas negrąžintas likutis – 41,2 mln. eurų, arba 3,2 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Visa ūkio subjektų skola valstybei 2015 metų pabaigoje sudarė 3 710,0 mln. eurų, arba 42,9 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje (forma Nr. S-4).

2015 metų pabaigoje didžiausią valstybės skolininkų dalį – 92,4 procento – sudarė savivaldybės ir SODRA, nefinansiniam sektoriui teko 5,1 procento skolos, likę 2,5 procento – finansų įstaigoms, kurioms kreditai perskolinti (13 diagrama).

13 diagrama. Valstybės perskolinamų paskolų ir skolų pagal įvykdytas valstybės garantijas pasiskirstymas pagal sektorius



Šaltinis – Finansų ministerija.

Valstybės perskolinamos paskolos 2015 metais buvo suteiktos šiems tikslams:

- iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamiems valstybės investicijų projektams finansuoti. Šios paskolos teikiamos iš Europos investicijų banko (EIB) lėšų. 2015 metais Finansų ministerija pasirašė sutartis su savivaldybėmis, taip pat su bendrovėmis, kurių dalį akcijų valdo savivaldybės. Savivaldybės, prisiimdamos išsipareigojimus pagal minėtas valstybės perskolinamų paskolų sutartis, neviršijo joms teisės aktų nustatytų skolinimosi limitų. 2015 metais buvo išmokėta 1,6 mln. eurų ir metų pabaigoje negrąžintų paskolų savivaldybėms likutis sudarė 57,2 mln. eurų;

- įvairiems valstybės viešosios infrastruktūros investicijų projektams, kurie yra bendrai finansuojami iš ES fondų lėšų, įgyvendinti per 2015 metus nefinansų įmonėms buvo suteikta 19,4 mln. eurų, iš jų daugiausia buvo perskolinta VĮ Turto bankui – 9,1 mln. eurų, AB „Kauno energija“ – 3,7 mln. eurų, UAB Utenos regiono atliekų tvarkymo centrui – 1,2 mln. eurų, UAB „Radviliškio šiluma“ – 1,4 mln. eurų, UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ – apie 1,0 mln. eurų.

2015 metais ūkio subjektai iš viso Finansų ministerijai grąžino 454,1 mln. eurų paskolų ir kitų skolų, iš jų SODRA grąžino 207,2 mln. eurų paskolų.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymu ir atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymą, per 2015 metus Lietuvos Respublikos Vyriausybė SODRAI iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikė ir 390,0 mln. eurų paskolą su

nuline palūkanų norma. Ši paskola suteikta SODROS pinigų srautams subalansuoti ir anksčiau gautoms paskoloms perfinansuoti.

2015 metų pabaigoje sukauptos palūkanos už valstybės perskolinamas paskolas sudarė 25,0 mln. eurų.

Valstybės perskolinamų paskolų ir skolų pagal įvykdytas garantijas procentinis pasiskirstymas pagal rizikos grupes ir nuvertėjimas 2015 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

7 lentelė. Valstybės perskolinamų paskolų ir skolų pagal įvykdytas valstybės garantijas pasiskirstymas pagal rizikos grupes*

Rizikos grupė	Negrąžintų paskolų, skolų ir kitų gautinų sumų dydis, mln. eurų	Negrąžintų paskolų, skolų procentinis pasiskirstymas pagal rizikos grupes	Paskolų, skolų ir kitų gautinų sumų nuvertėjimas, mln. eurų
Standartinės rizikos (1)	115,4	3,1	0,0
Galimos rizikos (2)	3 539,4	94,7	0,0
Padidėjusios rizikos (3)	11,3	0,3	2,3
Didelės rizikos (4)	0,0	0,0	0,0
Didžiausios rizikos (5)	72,6	1,9	72,5
Iš viso	3738,7	100	74,8

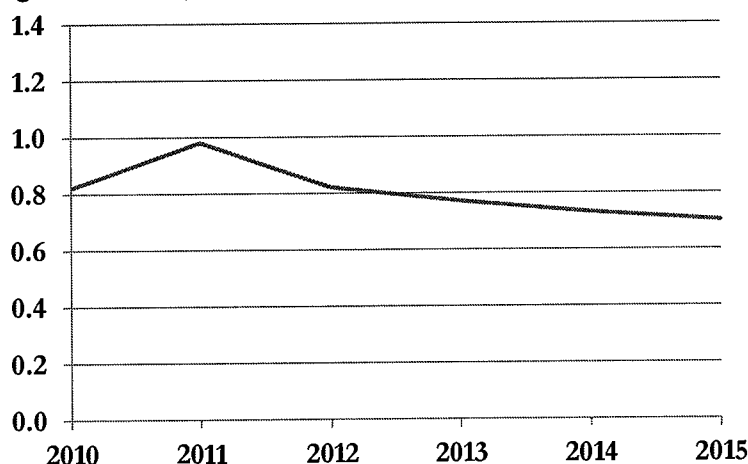
*Įvertintas visas finansinis turtas, t. y. papildomai yra įtrauktos pradelstos palūkanos, sukauptos palūkanos ir kitos gautinos sumos (baudos, delspinigiai ir kt.).

Šaltinis – Finansų ministerija.

SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS

2015 metų pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantija, sudarė 231,9 mln. eurų, arba 3,3 mln. eurų mažiau negu metų pradžioje (forma Nr. S-5). Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai pagal valstybės garantuojamas paskolas (išskyrus garantijų institucijų garantijas) 2015 metais sumažėjo 4,7 mln. eurų, arba 1,5 proc. (14 diagrama).

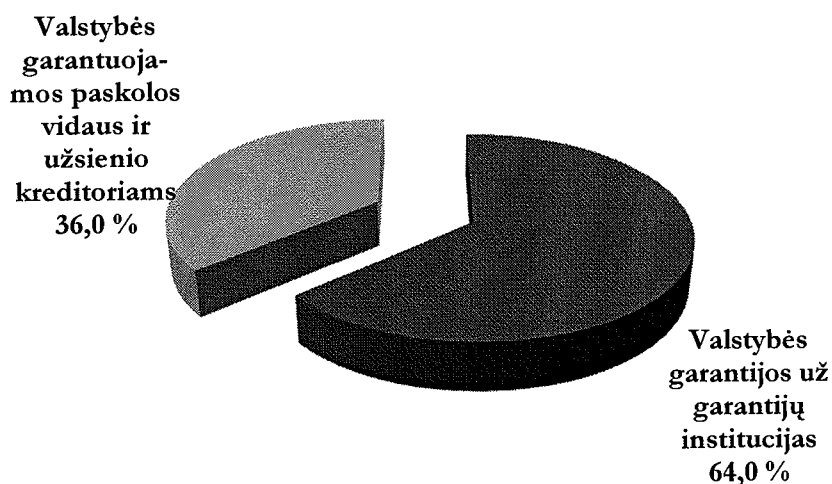
14 diagrama. Valstybės garantuotos skolos ir BVP santykis, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Valstybės garantuojamos paskolos užsienio kreditoriams 2015 metų pabaigoje sudarė 36,2 mln. eurų, arba 15,6 proc. visos valstybės garantuotos skolos, valstybės garantuojamos paskolos vidaus kreditoriams – apie 47,3 mln. eurų, arba 20,4 proc. visos valstybės garantuotos skolos, o vidaus paskolos, gautos su garantijų institucijų garantija, sudarė 148,4 mln. eurų, arba 64,0 proc. visos valstybės garantuotos skolos (15 diagrama).

15 diagrama. Valstybės skolininkų, gavusių valstybės garantuojamas paskolas, pasiskirstymas pagal sektorius



Šaltinis – Finansų ministerija.

Garantijų institucijų įsipareigojimai per 2015 metus padidėjo nuo 147,0 mln. eurų metų pradžioje iki 148,4 mln. eurų metų pabaigoje, arba 1,0 proc.

2015 metų pabaigoje valstybės garantuojami skolininkai, gavę valstybės garantuojamas paskolas, priklausė ne finansų sektoriui, išskyrus suteiktas paskolas, gautas su garantijų institucijų garantija.

2015 metais toliau buvo teikiamos valstybės garantijos kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams studijų kainai sumokėti, gyvenimo išlaidoms ir dalinėms studijoms pagal tarptautines sutartis apmokėti. Negražintų valstybės garantuojamų paskolų studentams likutis 2015 metų pabaigoje sudarė 47,3 mln. eurų.

Valstybės garantuojamų paskolų, įtraukiant garantijų institucijų suteiktas garantijas, procentinis pasiskirstymas pagal rizikos grupes ir atidėjiniai 2015 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

8 lentelė. Valstybės garantuojamų paskolų, garantijų institucijų garantijų pasiskirstymas pagal rizikos grupes

Rizikos grupė	Negražintų paskolų ir kitų gautinų sumų dydis, mln. eurų	Negražintų paskolų procentinis pasiskirstymas pagal rizikos grupes	Atidėjiniai
Standartinės rizikos (1)	178,4	76,9	0,0
Galimos rizikos (2)	53,6	23,1	0,0
Padidėjusios rizikos (3)	0,0	0,0	0,0
Didelės rizikos (4)	0,0	0,0	0,0
Didžiausios rizikos (5)	0,0	0,0	0,0
Iš viso	232,0	100	0,0

Šaltinis – Finansų ministerija.

2015 metais iš viso buvo grąžinta 89,3 mln. eurų valstybės garantuojamų paskolų.

2015 metų pabaigoje sukauptos palūkanos už valstybės garantuojamas paskolas, suteiktas iš užsienio ir vidaus kreditorių, sudarė 0,09 mln. eurų.

Be suteiktų valstybės garantijų ataskaitoje nurodytų valstybės netiesioginių įsipareigojimų kreditoriams, kurie buvo priimti pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas, valstybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus taip pat yra suteikusi garantijas tarptautinėms finansų institucijoms (9 lentelė):

- dėl Šiaurės investicijų banko (ŠIB) suteiktų investicijų projektų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 730,5 mln. eurų, Lietuvos finansiniai įsipareigojimai sumažėjo ir sudarė 28,4 mln. eurų;

dėl ŠIB suteiktų aplinkosaugos investicijų projektų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 56,9 mln. eurų, Lietuvos garantiniai įsipareigojimai sudarė 1,64 proc. visų banko valstybių narių įsipareigojimų, t. y. 0,9 mln. eurų. Iš šių paskolų dvi paskolos – paskola korporacijoms „Landmont Ltd“ ir „Industrial Union of Donbass“ ir paskola valstybiniam eksporto–importo Ukrainos bankui „Ukreximbank“ – reikalauja ypatingo dėmesio dėl paskolų gavėjų susidariusių finansinių sunkumų. Paskolų suma sudaro 29 mln. eurų. 2014 metais ŠIB pareikalavo, kad valstybės narės sumokėtų 25 mln. JAV dolerių sumą pagal garantiją. Likusi dar negrąžinta šios paskolos suma sudaro 15 mln. JAV dolerių (su nesumokėtomis palūkanomis). Pagal garantiją sumokėti šią sumą gali būti pareikalauta šiais metais, todėl Lietuvai tektų padengti apie 0,2 mln. eurų savo garantinių įsipareigojimų;

- dėl EIB iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2015 m. pabaigoje buvo 616,4 mln. eurų. Valstybių narių garantija padengia 75 proc. šios sumos, t. y. 462,3 mln. eurų. Atitinkamai Lietuvos finansiniai įsipareigojimai, kurie yra skaičiuojami proporcingai nuo Lietuvos įnašo į EIB kapitalą (apie 0,15 proc.), pagal garantiją sudarė 0,7 mln. eurų.

Valstybės įsipareigojimai pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus apskaičiuoti remiantis tarptautinių finansų institucijų pateiktomis ataskaitomis.

9 lentelė. Valstybės finansiniai įsipareigojimai, nustatyti proporcingai pagal ŠIB ir EIB išduotų paskolų likutį

Paskolos pavadinimas	Bankų garantuojamų paskolų suma, mln. eurų	Lietuvai nustatytas garantijos dydis	2014-12-31 likutis, mln. eurų	2015-12-31 likutis, mln. eurų
ŠIB investicijų projektų paskolos	1 730,5	29,5 mln. eurų	29,5	28,4
ŠIB aplinkosaugos projektų paskolos	56,9	1,64 %	1,1	0,9
EIB suteiktos paskolos	462,3	~0,15 %	0,6	0,7
Iš viso	2 249,7		31,2	30,0

Šaltiniai – ŠIB ir EIB ataskaitos.

SKOLOS LIMITAI IR 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. Rizikos valdymas yra svarbus įgyvendinant pagrindinį skolos valdymo tikslą – užtikrinti Vyriausybės skolinimosi poreikio finansavimą kuo mažesnėmis sąnaudomis ir priimtina rizika.

Limitai

Vyriausybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limitą nustato Lietuvos Respublikos Seimas, tvirtindamas Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą. Vyriausybės valstybės vardu prisiimtų skolinių įsipareigojimų (skolos portfelio struktūros ir mokėtinų palūkanų) limitai nustatyti Vyriausybės patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015–2017 metų skolinimosi ir skolos valdymo gairėse. 2015 metais buvo laikomasi visų teisės aktuose nustatytų limitų (10 lentelė).

10 lentelė. Vyriausybės skolinimosi limitų vykdymas pagal 2015 m. gruodžio 31 d. būklę

Pavadinimas	2014 metai		2015 metai	
	Limitas	Faktinis dydis	Limitas	Faktinis dydis
Vyriausybės grynasis skolinių įsipareigojimų pokytis, mln. eurų	2 134,5	1 242,1	1 200,0	743,6
Trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę ir visų skolinių įsipareigojimų santykis, proc.	25,0	14,9	25,0	11,0
Vidutinė svertinė likutinė skolos valstybės vardu trukmė, metais	>4,0	5,2	>4,0	6,2
Vidutinė svertinė likutinė skolos valstybės vardu trukmė iki palūkanų normų pasikeitimo, metais	–	–	>3,5	5,5
Skolos pagal kintamą palūkanų normą ir visų skolinių įsipareigojimų valstybės vardu santykis, proc.	10,0	0,5	10,0	0,1
Skola eurais (iki 2015 metų – ir litais), įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius, proc.	100,0	100,0	100,0	100,0
Garantijų institucijų prisiimti įsipareigojimai, kuriems suteikta valstybės garantija, mln. eurų	211,7	147,0	257,21	148,42
Žemės ūkio paskolų garantijų fondo įsipareigojimai, mln. eurų	101,6	69,2	150,05	82,01
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ įsipareigojimai (įvertinus Europos investicijų fondo pergarantuotą sumą), mln. eurų	110,1	77,8	107,16	66,41
Valstybės garantuotos skolos ir BVP santykis, proc.	3,0	0,7	3,0	0,7

Valiutų kursų kitimo rizika

Daliai skolos valstybės vardu tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, įtaką daro valiutų kursų svyravimai, kurie gali sukelti nepageidaujamą skolos valdymo išlaidų ir skolos mokėjimų svyravimą. Pagrindiniai rodikliai, rodantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, ir tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje.

2015 metais Lietuvai pakeitus nacionalinę valiutą iš litų į eurus ir tapus 19-ąja euro zonos šalimi buvo galutinai panaikinta euro ir lito valiutų kursų kitimo rizika. Taikant išvestines finansines priemones 2015 metų pabaigoje, visi valstybės vardu prisiimti skoliniai įsipareigojimai buvo eurai.

Palūkanų normų kitimo ir perfinansavimo rizika

Palūkanų normų kitimo rizika yra skolos portfelio rizika, kylanti dėl palūkanų normų svyravimo rinkoje. Palūkanų normų svyravimas lemia skolos už kintamas palūkanų normas portfelio dalies valdymo išlaidų svyravimus. Kadangi kintamosios (trumpalaikės) palūkanos yra žemesnės už fiksuotąsias (ilgalaiškes), tai prisiėmus daugiau skolinių įsipareigojimų už kintamą palūkanų normą sumažinamos skolos valdymo išlaidos, bet kartu padidėja jų svyravimo rizika.

Vertinant palūkanų normų svyravimo riziką, svarbus rodiklis yra skolos portfelio dalis, kurios palūkanų norma bus perfiksuojuama per vienus metus. Į šią dalį patenka visi skoliniai įsipareigojimai už kintamas palūkanų normas, taip pat skoliniai įsipareigojimai, kurių likutinė trukmė yra mažesnė nei vieni metai arba lygi vieniems metams. 2015 metų pabaigoje šis rodiklis buvo lygus 11,0 proc. valstybės vardu pasiskolintų lėšų, tarp jų – 0,1 proc. skolos už kintamas palūkanų normas ir 11,0 proc. trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę³. Pastarasis rodiklis taip pat rodo perfinansavimo riziką. Vidutinė svertinė skolos trukmė pagal likutinę trukmę 2015 metų pabaigoje buvo 6,2 metų (16 diagrama).

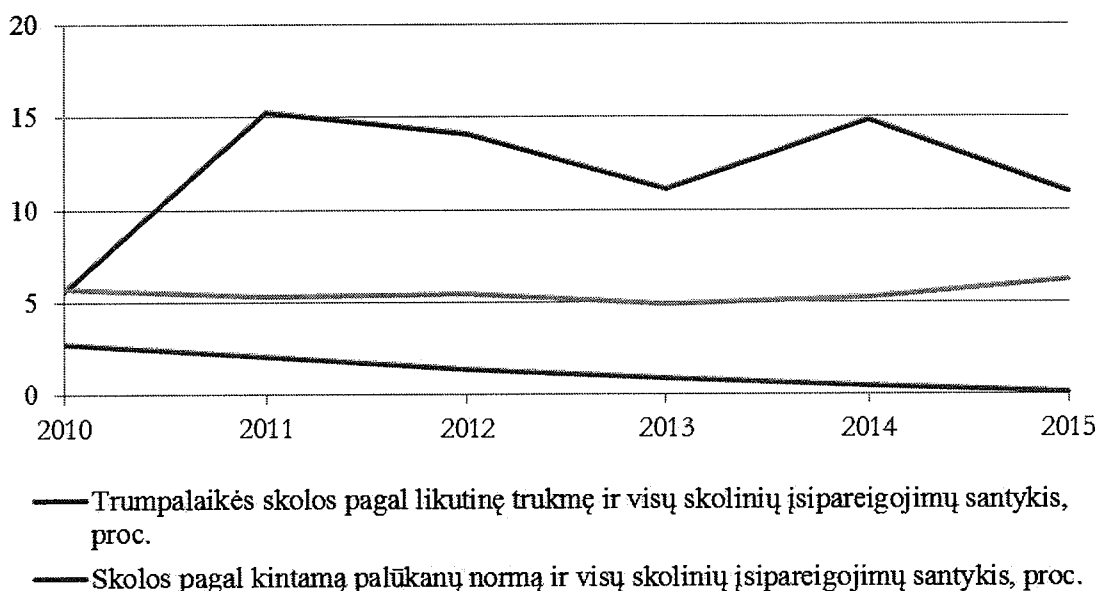
Perfinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo gairėse numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio ir skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio.

Palūkanų normų kitimo riziką taip pat nusako vidutinės svertinės likutinės skolos trukmės iki palūkanų normų pasikeitimo rodiklis, kuris rodo vidutinę svertinę likutinę skolos trukmę įvertinant kintamųjų palūkanų skolos dalies ir skolos, kurios nustatyta fiksuota norma ateityje gali būti perfiksuota iš naujo, palūkanų normų pasikeitimą. 2015 metų pabaigoje šis rodiklis buvo 5,5 metų (2014 metais – 4,7 metų).

Taip pat gairėse nustatyta, kad išperkant didelės apimties (1 mlrd. eurų ekvivalento ir didesnes) euroobligacijų emisijas turi būti naudojamos perfinansavimo rizikos valdymo priemonės: priešlaikinis euroobligacijų išpirkimas, VVP keitimas, išankstinis finansinių išteklių kaupimas, sutarčių dėl kredito linijų su finansų institucijomis, turinčiomis bent dviejų agentūrų suteiktus reitingus, ne žemesnius nei AA- / Aa3, pasirašymas ar šių priemonių derinys. Likus ne mažiau kaip 4 mėnesiams iki euroobligacijų išpirkimo, šių emisijų perfinansavimo rizika turi būti sumažinta ne mažiau kaip 25 procentais, likus 10 savaičių, – 50 procentų, likus 6 savaitėms, – 100 procentų. Lėšos 1,5 mlrd. JAV dolerių emisijai išpirkti 2015 m. sausį, vadovaujantis gairių nuostatomis, buvo sukauptos 2014 metais, o 2015 metais taip pat buvo nutarta lėšas 1 mlrd. eurų emisijai išpirkti 2016 m. vasarį kaupti iš anksto. Šiuo tikslu buvo skolinamasi užsienio rinkose ir išplatintos dvi euroobligacijų emisijos 2015 m. pabaigoje.

³ Dalis skolos portfelio (0,02 proc.) turi kintamą palūkanų normą ir yra išperkama per vienus metus, todėl šios dalies palūkanų kitimo rizika yra įskaičiuojama tik vieną kartą.

16 diagrama. Skolos valstybės vardu palūkanų normų kitimo ir perfinansavimo rizikos rodikliai



Šaltinis – Finansų ministerija.

Kredito rizika

Sudarant išvestinių finansinių priemonių sandorius ir investuojant laikinai laisvas lėšas, didelis vaidmuo tenka kredito rizikos valdymui. Kredito rizika suprantama kaip rizika patirti nuostolius skolininkui nevykdant skolinių ar kitų įsipareigojimų, todėl čia ypač svarbus sandorio šalies patikimumo vertinimas. Finansų ministerija yra sudariusi Tarptautinės apskaitos sandorių ir išvestinių priemonių asociacijos (angl. *International Swaps and Derivatives Association* – ISDA) sutartis su aukšto kreditingumo institucijomis ir reguliariai atlieka sandorio šalių finansinės būklės peržiūrą bei imasi priemonių sandorio šaliai tinkamai nevykdant sutarčių sąlygų. Priklausomai nuo finansų įstaigos kredito reitingo, kapitalo ir kitų rodiklių yra nustatyti sandorių vertės limitai, kurie reguliariai stebimi.

Likvidumo rizika

Siekiant didinti VVP likvidumą, kaip tai numatyta Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo gairėse, vidaus rinkoje kuriamos didesnės negu 100 mln. eurų nominaliosios apimties obligacijų emisijos. Užsienio rinkoje leidžiamos 500 mln. eurų ir didesnės apimties euroobligacijų emisijos. Plėtojami santykiai su investuotojais siekiant pritraukti naujus dalyvius platinant vertybinius popierius tiek vidaus, tiek ir užsienio rinkose.

**SUTEIKTŲ VALSTYBĖS GARANTIJŲ
2015 M. GRUODŽIO 31 D. ATASKAITA**

_____ Nr. _____
(data)

(tūkst. litų)

Rodikliai	Negrąžinta paskolos dalis laikotarpio pradžioje	2015 metai				Negrąžinta paskolos dalis laikotarpio pabaigoje
		Gauta per laikotarpį	Grąžinta per laikotarpį	Paskolų perkėlimas į tiesioginę valstybės skolą	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6=7-2-3+4+5	7
I. VALSTYBĖS GARANTUOJAMOS PASKOLOS VIDAUS KREDITORIAMS	40.606,8	9.867,5	3.128,1	0,0	0,0	47.346,2
1. Valdžios sektorius	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1. Vietos valdžia (savivaldybės)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2. Valstybės socialinės apsaugos fondai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1. Bankai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2. Nebankinės finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Ne finansų įstaigos	40.606,8	9.867,5	3.128,1	0,0	0,0	47.346,2
II. VALSTYBĖS GARANTUOJAMOS PASKOLOS UŽSIENIO KREDITORIAMS	47.625,5	0,0	12.006,6	0,0	599,5	36.218,4
4. Valdžios sektorius	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1. Vietos valdžia (savivaldybės)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. Valstybės socialinės apsaugos fondai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.1. Bankai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2. Nebankinės finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Ne finansų įstaigos	47.625,5	0,0	12.006,6	0,0	599,5	36.218,4
III. VALSTYBĖS GARANTIJOS UŽ GARANTIJŲ INSTITUCIJAS	146.972,0	75.564,1	74.170,8	0,0	55,4	148.420,7
7. Vidaus paskolos, gautos su garantių institucijos garantija	146.972,0	75.564,1	74.170,8	0,0	55,4	148.420,7
8. Užsienio paskolos, gautos su garantių institucijos garantija	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IŠ VISO	235.204,3	85.431,6	89.305,5	0,0	654,9	231.985,3

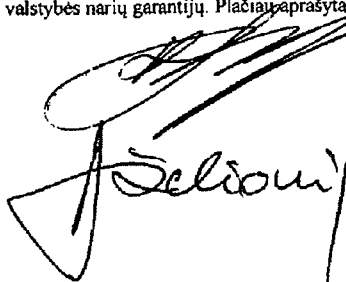
Pastaba. Lietuvos, kaip EIB ir ŠIB narės, nustatyta finansinė atsakomybė pagal garantijas per 2015 metus sumažėjo 1,2 mln. eurų - nuo 31,2 mln. eurų iki 30,0 mln. eurų. Valstybei tenkanti visų šių bankų garantuojamų paskolų dalis nustatoma proporcingai: 1,64 % ŠIB valstybės narių garantijų ir apie 0,15 % EIB valstybės narių garantijų. Plačiau aprašyta Aiškinamajame rašte.

Finansų ministrė

Rasa Budbergytė

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS SKOLOS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
ATASKAITA PAGAL PRIEMONIŲ TIPUS**

_____ Nr. _____
(data)

(tūkst. eurų)

Pavadinimas	Eil. Nr.	Laikotarpio pradžioje	Laikotarpio pabaigoje	Skolos pokytis
I	2	3	4	5
I Valdžios sektoriaus skola	1	15.471.104,5	16.790.420,8	1.319.316,3
1. Vidaus skola	2	3.994.675,0	4.418.951,4	424.276,4
1.1 Ilgalaikiai įsipareigojimai	3	3.295.869,4	4.051.461,3	755.591,9
1.1.1 Indėliai	4	270.872,8	368.640,8	97.768,0
1.1.2 Vertybiniai popieriai	5	2.231.007,2	3.054.904,7	823.897,5
1.1.3 Paskolos	6	793.989,4	627.915,8	-166.073,6
1.2 Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	698.805,6	367.490,1	-331.315,5
1.2.1 Indėliai	8	34.455,8	28.218,9	-6.236,9
1.2.2 Vertybiniai popieriai	9	208.034,1	30.184,9	-177.849,2
1.2.3 Paskolos	10	456.315,7	309.086,3	-147.229,4
2. Užsienio skola	11	11.476.429,5	12.371.469,4	895.039,9
2.1 Ilgalaikiai įsipareigojimai	12	11.476.429,5	12.295.409,4	818.979,9
2.1.1 Indėliai	13	0,0	0,0	0,0
2.1.2 Vertybiniai popieriai	14	9.933.591,3	10.420.728,8	487.137,5
2.1.3 Paskolos	15	1.542.838,2	1.874.680,6	331.842,4
2.2 Trumpalaikiai įsipareigojimai	16	0,0	76.060,0	76.060,0
2.2.1 Indėliai	17	0,0	76.060,0	76.060,0
2.2.2 Vertybiniai popieriai	18	0,0	0,0	0,0
2.2.3 Paskolos	19	0,0	0,0	0,0

Finansų ministrė

Rasa Budbergytė

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis

Forma Nr. S-2 patvirtinta Lietuvos Respublikos
finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-
022 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m.
kovo 6 d. įsakymo Nr. 1K-096 redakcija)

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS SKOLOS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
ATASKAITA PAGAL KREDITORIUS**

____ Nr. ____
(data)

(tūkst. eurų)

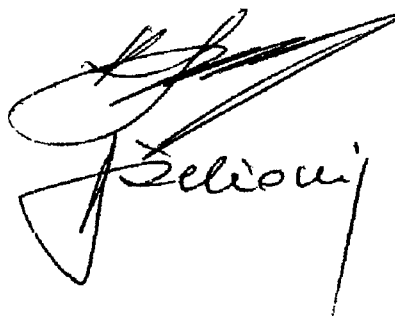
Pavadinimas	Eil. Nr.	Laikotarpio pradžioje	Laikotarpio pabaigoje	Skolos pokytis
1	2	3	4	5
I Valdžios sektoriaus skola	1	15.471.104,5	16.790.420,8	1.319.316,3
1. Vidaus skola	2	3.994.675,0	4.418.951,4	424.276,4
1.1 Nefinansiniam sektoriui	3	140.946,2	103.243,3	-37.702,9
1.2 Finansiniam sektoriui	4	3.392.309,4	3.686.097,8	293.788,4
1.3 Kitiems kreditoriams	5	461.419,4	629.610,3	168.190,9
2. Užsienio skola	6	11.476.429,5	12.371.469,4	895.039,9
2.1 Tarptautinėms plėtros organizacijoms	7	1.404.196,7	1.752.408,2	348.211,5
2.2 Užsienio šalių valdymo organams (dvišalės sutartys)	8	0,0	0,0	0,0
2.3 Kitiems kreditoriams	9	10.072.232,8	10.619.061,2	546.828,4

Finansų ministrė

Rasa Budbergytė

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis



Forma Nr. S-3 patvirtinta Lietuvos
Respublikos finansų ministro 2010 m.
sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-022 (Lietuvos
Respublikos finansų ministro 2015 m. kovo
6 d. įsakymo Nr. 1K-096 redakcija)

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS SKOLOS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
ATASKAITA PAGAL SEKTORIUS**

____ Nr. ____
(data)

(tūkst. eurų)

Pavadinimas	Eil. Nr.	Centrinės valdžios sektorius	Valstybės socialinės apsaugos fondų sektorius	Vietos valdžios sektorius	Konsolidacija	Valdžios sektorius skola
1	2	3	4	5	6	7
I Valdžios sektoriaus skola	1	15.808.608,7	3.762.302,0	659.809,2	3.440.299,1	16.790.420,8
1. Vidaus skola	2	3.502.411,7	3.762.302,0	594.536,8	3.440.299,1	4.418.951,4
1.1 Ilgalaikiai įsipareigojimai	3	3.443.938,9	3.453.856,7	585.604,3	3.431.938,6	4.051.461,3
1.1.1 Indėliai	4	369.451,7	0,0	0,0	810,9	368.640,9
1.1.2 Vertybiniai popieriai	5	3.054.904,7	0,0	0,0	0,0	3.054.904,7
1.1.3 Paskolos	6	19.582,5	3.453.856,7	585.604,3	3.431.127,7	627.915,8
1.2 Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	58.472,8	308.445,3	8.932,5	8.360,5	367.490,1
1.2.1 Indėliai	8	28.218,9	0,0	0,0	0,0	28.218,9
1.2.2 Vertybiniai popieriai	9	30.184,9	0,0	0,0	0,0	30.184,9
1.2.3 Paskolos	10	69,0	308.445,3	8.932,5	8.360,5	309.086,3
2. Užsienio skola	11	12.306.197,0	0,0	65.272,4	0,0	12.371.469,4
2.1 Ilgalaikiai įsipareigojimai	12	12.230.137,0	0,0	65.272,4	0,0	12.295.409,4
2.1.1 Indėliai	13	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.2 Vertybiniai popieriai	14	10.420.728,8	0,0	0,0	0,0	10.420.728,8
2.1.3 Paskolos	15	1.809.408,2	0,0	65.272,4	0,0	1.874.680,6
2.2 Trumpalaikiai įsipareigojimai	16	76.060,0	0,0	0,0	0,0	76.060,0
2.2.1 Indėliai	17	76.060,0	0,0	0,0	0,0	76.060,0
2.2.2 Vertybiniai popieriai	18	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.3 Paskolos	19	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Finansų ministrė

Rasa Budbergytė

Valstybės izdo departamento direktorius

Audrius Želionis

**VALSTYBĖS PERSKOLINAMŲ PASKOLŲ
2015 M. GRUODŽIO 31 D. ATASKAITA**

Nr. _____
(data)

(tūkst. eurų)

Rodikliai	Negražinta paskolos ar skolos dalis laikotarpio pradžioje	2015 metai				Negražinta paskolos ar skolos dalis laikotarpio pabaigoje
		Paskolinta per laikotarpį	Gražinta per laikotarpį	Pripažinta beveikškomis paskolų ar skolų per laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6=7-2-3+4+5	7
I. VALSTYBĖS PERSKOLINAMOS PASKOLOS	3.708.574,5	411.018,8	450.820,3	0,0	32,6	3.668.805,6
1. Valdžios sektorius	3.248.499,4	391.601,1	210.317,0	0,0	7,9	3.429.791,4
1.1. Vietos valdžia (savivaldybės)	58.750,0	1.601,1	3.118,0		7,9	57.241,0
1.2. Valstybės socialinės apsaugos fondai	3.189.749,4	390.000,0	207.199,0		0,0	3.372.550,4
2. Finansų įstaigos	320.627,2	0,0	228.966,3	0,0	0,0	91.660,9
2.1. Bankai	547,7	0,0	365,2		0,0	182,6
2.2. Nebankinės finansų įstaigos	320.079,4	0,0	228.601,1		0,0	91.478,3
3. Ne finansų įstaigos	139.448,0	19.417,7	11.637,0		24,6	147.353,4
II. FINANSŲ MINISTERIJOS ĮVYKDYTI GARANTINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	44.405,0	0,0	3.295,2	0,0	119,6	41.229,4
4. Valdžios sektorius	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1. Vietos valdžia (savivaldybės)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. Valstybės socialinės apsaugos fondai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.1. Bankai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2. Nebankinės finansų įstaigos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Ne finansų įstaigos	44.405,0	0,0	3.295,2		119,6	41.229,4
IŠ VISO	3.752.979,5	411.018,8	454.115,5	0,0	152,1	3.710.035,0

Finansų ministrė

Rasa Budbergytė

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis

