



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2018-08-17 / 11K-40

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. VALSTYBĖS
KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	11
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	12
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	13
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS ..	14
I. BENDROJI DALIS	14
II. APSKAITOS POLITIKA	16
III. PASTABOS	29
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	53

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	6
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas.....	29
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	30
3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	32
4 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai	33
5 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai	33
6 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės.....	34
7 lentelė. Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis	34
8 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai.....	35
9 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai.....	36
10 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	36
11 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	37
12 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai	38
13 lentelė. 2017 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius	38
14 lentelė. Informacija apie 2017 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.....	38
15 lentelė. 2017 m. iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai	38
16 lentelė. 2017 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius.....	39
17 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai.....	39
18 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	39
19 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
20 lentelė. 2017 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką	40
21 lentelė. Didžiausios sumos pagal atidėjinių grupę.....	40
22 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	42
23 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	42
24 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	43
25 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	44
26 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	46
27 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai	47
28 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.	48
29 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d.	48
30 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	49
31 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	50
32 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai.....	51
33 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2017 m.....	52

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2017 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius.....	43
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus.....	44
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus.....	45

PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2017 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Valstybės konsoliduotųjų 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:

- 570 biudžetinių įstaigų (2016 m. – 602);
- 77 viešųjų įstaigų (2016 m. – 81);
- 4 valstybės mokesčių ir išteklių fondų;
- 12 fondų fondų (2016 m. – 11).

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

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas valstybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 47.927.292 tūkst. Eur ir buvo 856.185 tūkst. Eur arba beveik 2 proc. didesnis nei 2016 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	35 903 828,3	39 311 662,2	-3 407 833,9	-9
I	Nematerialusis turtas	96 042,4	105 693,0	-9 650,6	-9
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	26 591 500,8	24 550 775,0	2 040 725,8	8
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	6 786 764,4	12 206 324,8	-5 419 560,4	-44
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 429 520,6	2 448 869,4	-19 348,8	-1
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 231 638,2	2 183 156,0	48 482,2	2
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	9 791 825,8	5 576 289,1	4 215 536,7	76
	IŠ VISO TURTO	47 927 292,3	47 071 107,3	856 185,0	2
D	FINANSAVIMO SUMOS	4 122 241,0	4 053 622,8	68 618,2	2
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	21 028 592,0	18 041 804,3	2 986 787,7	17
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	17 133 950,4	14 780 641,6	2 353 308,8	16
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3 894 641,6	3 261 162,7	633 478,9	19
F	GRYNASIS TURTAS	22 852 213,0	25 062 686,1	-2 210 473,2	-9
G	MAŽUMOS DALIS	-75 753,6	-87 005,9	-11 252,3	-13
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	47 927 292,3	47 071 107,3	856 185,0	2

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio materialiojo turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo infrastruktūros ir kitų statinių grupėje. Infrastruktūros vertės padidėjimą lėmė 2017 m. spalio 4 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 802 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. kovo 29 d. nutarimo Nr. 238 „Dėl Valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos” pakeitimo” valstybinės reikšmės automobilių kelių perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise. Valstybės konsoliduotose ataskaitose buvo atliktas 2.022.917 tūkst. Eur pergrupavimas iš Ilgalaikio finansinio turto sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.

Ilgalaikio turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo ilgalaikiame finansiniame turte, kuris 2017 m. sumažėjo 5.419.560 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką tam turėjo minėtas valstybinės reikšmės kelių perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos bei Valstybinio socialinio draudimo fondo 3.682.313 tūkst. Eur negrąžintos paskolų sumos perkėlimas iš ilgalaikių paskolų į einamųjų metų dalį.

Ilgalaikio finansinio turto vertei įtaką daro ir investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, kurias sudaro valstybei priklausantis 48 viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 37 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų, 68 valstybės įmonių, kuriose valstybė įgyvendina savininko teises ir pareigas, 50 asocijuotųjų subjektų ir 23 kitų subjektų, nepriskiriamų prie išvardintų subjektų, nuosavas kapitalas.

Lietuvos banko, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei, nuosavas kapitalas nėra įtrauktas į valstybės konsoliduotąjį finansinį turtą, o jo balansas yra pateiktas valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Valstybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš valstybės biudžeto gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų valstybės išteklių fondų (Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gaunamų finansavimo sumų bei iš Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto. Finansavimo sumų likutis 2017 m. pabaigoje sudarė 4.122.241 tūkst. Eur ir buvo 68.618 tūkst. Eur arba 2 proc. didesnis nei 2016 m.

2017 m. valstybės konsoliduotieji išipareigojimai padidėjo 17 proc. arba 2.986.788 tūkst. Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo apskaitoje pripažintas Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinsys.

Per ataskaitinį laikotarpį valstybės grynojo turto vertė sumažėjo 2.210.473 tūkst. Eur dėl konsoliduotojo deficito, kurį didžiąja dalimi lėmė aukščiau minėto apskaitoje registruoto atidėjinio sąnaudos.

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

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	8 140 319,7	7 568 325,0	571 994,7	8
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-11 145 913,4	-7 821 610,9	-3 324 302,5	43
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-3 005 593,7	-253 285,9	-2 752 307,8	1 087
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	94 168,8	134 855,5	-40 686,7	-30
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-170 725,4	-297 191,3	126 465,9	-43

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	423 486,1	2 375 646,4	-1 952 160,3	-82
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-2 658 664,2	1 960 024,7	-4 618 688,9	-236
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	199 780,8	204 938,1	-5 157,3	-3
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-2 458 883,4	2 164 962,8	-4 623 846,2	-214

Ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamų didžiausią dalį sudarė valstybės mokesčių pajamos – 5.867.449 tūkst. Eur, kurios lyginant su 2016 m. padidėjo 542.488 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį, kaip ir kasmet, sudarė finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams, neįtraukiamiems į valstybės konsoliduotąją finansinių ataskaitų rinkinį, perduotos finansavimo sumos) – 5.652.086 tūkst. Eur (2016 m. – 3.611.012 tūkst. Eur) arba 51 proc. (2016 m. – 46 proc.) visų pagrindinės veiklos sąnaudų. 2.631.535 tūkst. Eur finansavimo sąnaudų sudarė Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinio pripažinimo sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamą rezultatą lėmė palūkanų pajamas viršijančios palūkanų sąnaudos (skirtumas 245.853 tūkst. Eur) bei neigiamas kitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (710.619 tūkst. Eur).

Reikšmingai sumažėjusios apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė tai, kad 2016 m. dėl apskaitos politikos pasikeitimo viešojo sektoriaus subjektai į apskaitą įtraukė naujos biologinio turto grupės – medynų – vertę.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	786 820,5	514 101,7	272 718,8	53
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-880 870,5	-860 217,0	-20 653,5	2
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 180 995,1	-317 212,1	1 498 207,1	472
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	2 738,9	-708,9	3 447,8	486
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	1 089 683,8	-664 036,4	1 753 720,2	264
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1 205 693,4	1 869 729,7	-664 036,4	-36
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 295 377,2	1 205 693,4	1 089 683,8	90

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 10.820.512 tūkst. Eur ir buvo 4 proc. didesnės nei 2016 m. Didžiausia dalis teko įplaukoms iš mokesčių – 6.924.285 tūkst. Eur, kurios buvo 8 proc. didesnės nei 2016 m. bei įplaukoms iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1.470.852 tūkst. Eur. 2017 m. kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 5.817.783 tūkst. Eur arba 3 proc. mažiau nei 2016 m.

Ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 4.215.908 tūkst. Eur arba 8 proc. daugiau nei 2016 m. Didžioji išmokų dalis teko sveikatos apsaugai – 22 proc., bendroms valstybės paslaugoms vykdyti – 21 proc., švietimui – 14 proc., gynybai – 12 proc., viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 11 proc., socialinei apsaugai – 9 proc.

2017 m., kaip ir 2016 m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 88 proc.

Didžiausią įtaką teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai (1.463.643 tūkst. Eur). Beveik visą jų dalį sudarė, įgyvendinant Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo uždavinius, 2017 m. pabaigai sukauptos lėšos, skirtos 2018 m. vasario mėn. euroobligacijos emisijai išpirkti – 1.329.756,0 tūkst. eurų.

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

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

1. šiose ataskaitose pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija skiriasi nuo valstybės biudžeto išlaidų klasifikacijos;

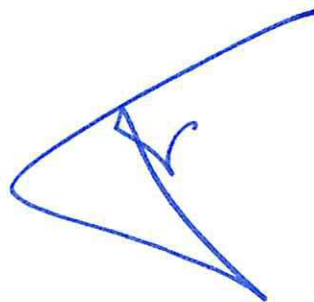
2. dalis sąnaudų ir pinigų srautų yra finansuojama ne iš valstybės, o iš kitų biudžetų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni nei valstybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;

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

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

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

Teisingumo ministras,
pavaiduojantis finansų ministrą



Elvinas Jankevičius

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 10 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		35 903 828,34	39 311 662,22
I	Nematerialusis turtas	P01	96 042,42	105 692,99
I.1	Plėtros darbai		0,00	
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		63 255,51	68 337,55
I.3	Kitas nematerialusis turtas		13 231,51	19 291,28
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		19 555,40	18 064,16
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	26 591 500,84	24 550 775,03
II.1	Žemė		19 401 370,19	19 809 523,47
II.2	Pastatai		2 043 299,19	2 007 167,90
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		2 403 882,92	396 519,69
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		440 830,88	396 084,81
II.5	Mašinos ir įrenginiai		566 438,20	529 786,84
II.6	Transporto priemonės		232 095,18	225 158,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		290 756,11	185 516,38
II.8	Baldai ir biuro įranga		123 829,56	117 842,43
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		185 727,66	184 296,33
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		903 270,95	698 879,18
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	6 786 764,45	12 206 324,80
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		5 313 714,83	7 126 532,79
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		4 862 024,30	6 683 647,37
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		451 690,53	442 885,42
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		11 486,43	0,80
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		713 151,75	3 711 030,48
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		2,78	2,77
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		748 408,66	1 368 757,96
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 429 520,63	2 448 869,40
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 231 638,19	2 183 155,96
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		9 791 825,82	5 576 289,15
I	Atsargos	P06	334 643,73	319 529,41
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		334 580,51	319 047,92
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		63,23	481,49
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	188 872,70	112 000,55
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	6 879 115,58	3 743 254,01
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		3 735 298,27	526 677,11
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		630 497,50	585 570,51
III.3	Gautinos finansavimo sumos		634 919,13	643 581,76
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		57 481,57	51 540,97
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 183 974,07	1 315 225,16
III.6	Kitos gautinos sumos		636 945,05	620 658,50
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	93 816,57	195 811,79
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	2 295 377,24	1 205 693,40
	IŠ VISO TURTO		47 927 292,35	47 071 107,33

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	4 122 240,98	4 053 622,76
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		18 536,51	13 423,69
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4 085 223,94	3 997 832,30
IV	Iš kitų šaltinių		18 480,53	42 366,77
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		21 028 592,00	18 041 804,30
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		17 133 950,37	14 780 641,58
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	14 348 176,02	14 497 303,51
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	2 646 171,72	17 825,23
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		139 602,63	265 512,84
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3 894 641,63	3 261 162,72
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	14 215,01	17 177,80
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 335 622,93	1 503 933,60
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	43 017,88	90 843,83
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	10 060,01	16 414,47
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		3 205,07	14 012,55
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		19 686,66	3 369,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		512 025,80	460 564,68
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P13	80 512,74	83 734,22
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P13	680 601,32	733 204,02
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	195 694,22	337 908,56
F	GRYNASIS TURTAS	P15	22 852 212,97	25 062 686,14
I	Rezervai		17 026 481,23	16 775 003,78
II	Nuosavybės metodo įtaka	P20	455 050,95	325 061,99
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		5 370 680,79	7 962 620,37
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-2 591 939,58	2 114 640,86
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7 962 620,37	5 847 979,51
G	MAŽUMOS DALIS		-75 753,61	-87 005,88
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		47 927 292,35	47 071 107,33

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 10 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		8 140 319,67	7 568 325,02
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 357 632,64	1 355 803,12
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		6 782 687,03	6 212 521,90
II.1	Mokesčių pajamos	P16	5 867 448,95	5 324 960,50
II.1.1	Pelno ir pajamų		1 057 588,64	1 075 818,22
II.1.2	Prekių ir paslaugų		4 670 668,87	4 117 642,71
II.1.3	Kitų mokesčių		139 191,44	131 499,58
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P16	195,18	49,06
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P17	915 042,90	887 512,34
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P18	-11 145 913,37	-7 821 610,93
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2 389 663,68	-2 559 980,29
II	GYNYBOS		-511 495,58	-469 906,88
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-543 213,01	-534 374,93
IV	EKONOMIKOS		-4 970 678,05	-1 894 381,51
V	APLINKOS APSAUGOS		-128 419,56	-122 548,20
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-19 148,35	-18 071,12
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1 166 917,07	-1 069 458,13
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-215 569,14	-197 394,47
IX	ŠVIETIMO		-710 747,98	-708 809,03
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-490 060,94	-246 686,38
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-3 005 593,70	-253 285,91
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P17	94 168,77	134 855,48
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P19	-170 725,37	-297 191,25
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P25	423 486,07	2 375 646,36
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2 658 664,22	1 960 024,68
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P20	199 780,81	204 938,07
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-2 458 883,41	2 164 962,75
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-2 445 853,43	2 182 380,87
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-13 029,99	-17 418,12

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJOJI
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018 m. rugpjūčio 10 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 užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną			13 212 306,90	2 431 967,78	250 302,23	5 847 979,51	21 742 556,42	-71 839,09
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-1 423,37	X	-553,36	132 577,35	130 600,63	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1 114 782,39	25 975,22	X	14,41	1 140 772,02	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	30,27	30,27	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-8 606,39	X	8 586,83	-19,56	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	-129 624,95	-1 773,32	-131 398,27	26,06
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	204 938,07	1 977 442,81	2 182 380,87	-17 418,12
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				1,26		-2 237,49	-2 236,23	2 225,29
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			14 325 665,92	2 449 337,86	325 061,99	7 962 620,37	25 062 686,14	-87 005,88
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-7 525,37	X	-675,60	38 236,95	30 035,97	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P04	X	278 604,46	30 157,38	X	161,32	308 923,15	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-49 451,60	X	49 448,96	-2,64	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	-69 123,78	-10 832,44	-79 956,22	4,50
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	199 780,81	-2 645 634,24	-2 445 853,43	-13 029,99
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				-307,41	7,53	-23 320,14	-23 620,02	24 277,75
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		14 596 745,01	2 429 736,22	455 050,95	5 370 680,79	22 852 212,97	-75 753,61

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūtis 10 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		786 820,47	514 101,68
I	Išplaukos		10 820 511,70	10 397 917,78
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1 533 060,07	1 536 384,01
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		7 782,95	8 446,46
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1 470 851,89	1 470 752,04
I.1.3	Iš kitų šaltinių		54 425,23	57 185,51
I.2	Iš mokesčių		6 924 284,62	6 410 909,07
I.3	Iš socialinių įmokų		6 300,96	25 127,40
I.4	Už suteiktas paslaugas		704 304,59	670 469,51
I.5	Gautos palūkanos		70 954,20	72 010,76
I.6	Kitos įplaukos		1 581 607,26	1 683 017,02
II	Pervestos lėšos		-5 817 783,06	-5 980 141,91
III	Išmokos	P18	-4 215 908,17	-3 903 674,19
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-896 312,56	-956 705,07
III.2	Gynybos		-520 227,76	-408 678,79
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-473 374,53	-459 318,91
III.4	Ekonomikos		-227 796,15	-248 923,53
III.5	Aplinkos apsaugos		-42 935,44	-39 710,27
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-2 189,78	-1 114,35
III.7	Sveikatos apsaugos		-918 857,67	-849 735,78
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-151 273,11	-143 105,28
III.9	Švietimo		-588 973,27	-578 506,32
III.10	Socialinės apsaugos		-393 967,90	-217 875,89
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-880 870,54	-860 217,03
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-771 253,92	-672 165,61
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		3 034,70	1 096,67
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-168 828,09	-228 602,82
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		45 139,75	37 219,88
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-55 623,48	4 665,17
VI	Gauti dividendai		12 588,32	11 345,16
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		54 072,19	-13 775,48
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 180 995,06	-317 212,06
I	Išplaukos iš gautų paskolų		67 976,53	23 030,78
II	Gautų paskolų grąžinimas		-74 712,64	-53 993,16
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-2 229,43	-3 121,26
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		10 350,00	35 640,86
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-284 042,80	-279 393,12
VI	Gauti dalininko įnašai		10,45	
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 463 642,95	-39 376,16
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		2 738,86	-708,94
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 089 683,84	-664 036,35
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1 205 693,40	1 869 729,75
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	2 295 377,24	1 205 693,40

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2017 m. gruodžio 31 d. valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šiame ataskaitų rinkinyje palyginimui pateikiami 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2016 metų valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos buvo audituotos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2017 m. rugsėjo 29 d. išvadoje Nr. FA-2017-P-60-5-7 ir ataskaitoje Nr. FA-2017-P-60-5-7-1 „Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumas ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimas“ konstatavo, kad 2016 metų valstybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys parodo tikrą ir teisingą į valstybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

2017 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, išteklių ir mokesčių fondų, fondų fondų finansinės ataskaitos už 2017 metus:

570 biudžetinių įstaigų (2016 m. – 602). 30 įstaigų, buvusių 2016 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos prijungimo, sujungimo ar išdalijimo būdu, 1 įstaiga – likviduota, 1 įstaiga prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą;

77 viešųjų įstaigų (2016 m. – 81) (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). 3 įstaigos, buvusios 2016 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos prijungimo ar sujungimo būdu, 1 įstaiga – likviduota;

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

12 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo ERPF lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš ESF lėšų, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš ERPF, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, Paskolų fondo bei Savivaldybių pastatų fondo ir Kultūros paveldo fondo. Garantijų fondas, buvęs 2016 m. konsolidavimo schemeje, ataskaitinį laikotarpį buvo reorganizuotas. 2017 m. įsteigti 2 nauji fondų fondai. Fondų fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis konsoliduoja ministerija, iš kurios asignavimų daromi įnašai į fondų fondą, o tuo atveju, kai fondų fondo valdytojas yra tarptautinė finansų institucija, konsoliduoja ministerija, gaunanti asignavimus įnašams į fondų fondą.

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

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

48 valstybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2016 m. – 51 įstaigų);

37 akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kuriose valstybei priklausė daugiau negu 50 proc. akcijų (2016 m. – 40 bendrovių);

50 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždaryjū akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kuriose valstybei priklausė mažiau negu 50 proc. akcijų arba dalininkų kapitalo) (2016 m. – 50 asocijuotųjų subjektų);

68 valstybės įmonių, kuriose valstybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas (2016 m. – 78 valstybės įmonių);

23 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems (2016 m. – 25 kitų subjektų).

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

Į 2017 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nėra įtrauktos JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojantysis fondo, JEREMIE kontroliuojantysis fondo finansinės ataskaitos. Detalesnė informacija apie šiuos fondų fondus pateikiama aiškinamojo rašto 27 pastaboje.

2017 m. valstybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 142.600, palyginus su 2016 m. vidutinis darbuotojų skaičius sumažėjo 4.670.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės 2017 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2017 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2016 metų skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. valstybės turto, t. y. 47.927 tūkst. Eur (2016 m. 0,1 proc. sudarė 47.071 tūkst. Eur).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos sudėjus viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminavus konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Kiti konsolidavimo pokyčiai, nurodyti toliau šio aiškinamojo rašto pastabose, susidarė:

1. dėl likviduotų viešojo sektoriaus subjektų, subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą ir naujų viešojo sektoriaus subjektų;
2. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusio viešojo sektoriaus subjektų pavaldumo;
3. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusios teisinės viešojo sektoriaus subjektų formos.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

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

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

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

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

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

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansinis turtas

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

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

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

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

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

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

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

Nuosavybės metodo įtaka

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

įmonės, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai

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

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

Mineraliniai ištekliai

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius registruoja ir apskaito Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos vadovaudamasi Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos geologijos tarnybos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2 (nuo 2015 m. sausio 1 d. pagal 2016 m. kovo 8 d. Lietuvos geologijos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 2-8 pakeistą redakciją). Pirminio pripažinimo metu detalieji išžvalgytų mineralinių išteklių grupės vienetas vertinamas ir apskaitoje registruojamas mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Detalieji išžvalgyti, tačiau neeksploatuojami mineraliniai ištekliai, įskaitant mineralinius išteklius, kuriems eksploatuoti leidimas išduotas, tačiau jie neeksploatuojami, registruojami nebalansinėse sąskaitose atskirai pagal kiekvieną mineralinių išteklių rūšį kiekine išraiška.

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

Biologinis turtas

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

1. žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti ar gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);

2. ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (medynai, gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Medynus apskaitoje registruoja šie subjektai:

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

BT, kai jis naudojamas žemės ūkio veikloje, valstybės 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.

Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu įvertinamas vienu iš būdų:

1. tikrąja verte, kuri nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta metodika arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos kainą;

2. jei tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius);

3. simboline vieno euro verte, jei nėra nustata biologinio turto vertinimo tvarka, o įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo rinkos kainos pokytis, arba

2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, arba

3. nusistatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl didelės turto apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei.

Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas prie tikrosios vertės rezervo. Medynų vertės padidėjimas didina tikrosios vertės rezervą, sumažėjimas – mažina.

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 balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

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

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir 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 einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

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

Atsargos

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

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos grąžintinai perduodamos asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, perduodamų atsargų balansine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų.

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

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

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

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

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

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

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

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina, sumažinti 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 verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

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

2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;

3. gautinas finansavimo sumas;

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

5. sukauptas gautinas sumas;

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

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

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

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

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

Trumpalaikės investicijos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Turto perdavimo sutartys

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

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

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

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

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

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

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

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas valstybės gautas finansavimas iš savivaldybių biudžetų, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinės apsaugos fondų arba privataus sektoriaus).

Dauguma valstybės vykdomų projektų yra tęstiniai, todėl gautos FS ar jų iš anksto gauta dalis rodoma prie gautų FS ir laikoma gautu finansavimu tol, kol pagrįstai tikimasi, kad FS davėjo nurodytos sąlygos gauti FS bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti FS davėjui.

Kai valstybės kontroliuojami ne viešojo sektoriaus subjektai padaro sąnaudų, kurios finansuojamos iš valstybės gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamas FS panaudojimas, jei bus gautos, – kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei valstybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti; valstybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus kai:

1. viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama šio ar kito viešojo sektoriaus subjekto investicija, kuri vėliau bus apskaitoma taikant nuosavybės metodą;

2. FS perduodamos per tarpininką, t. y. kai viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t. y. kai jos panaudojamos.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas subjektas (pvz. draudimo bendrovė kompensuoja patirtus nuostolius), tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

Atidėjiniai

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

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

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

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

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

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

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

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

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

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

Kitos pajamos

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

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

1. rinkliavos;
2. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;
3. įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Išipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;
4. kitos pagal 3-įjį VSAFAS prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

1. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės veiklos;
2. pajamos iš turto (atsargų, ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto) pardavimo;
3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų (toliau – administracinės baudos), ir kitos pajamos iš baudų;
4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

1. iš administracinių baudų – tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta ir, jei to reikalauja Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksas, informacija apie baudą Administracinių teisės pažeidimų registro nuostatų nustatyta tvarka įvesta į Administracinių teisės pažeidimų registrą;
2. iš netesybų – jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos

pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Sąnaudos

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

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

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

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

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

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

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

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

Segmentai

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

Operacijos užsienio valiuta

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

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

Mažumos dalis

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

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

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

Ataskaitinį laikotarpį naujai priskirti prie valstybės viešojo sektoriaus subjektų grupės valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo sausio 1 d. turi taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams. Turi būti pripažintas ir užregistruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti pripažinti. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo 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 konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

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

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

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

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

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2017 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Programinė įranga ir jos licencijos	63 255,5	68 337,6	-5 082,0	-7
Patentai ir kitos licencijos	3 549,6	4 070,2	-520,5	-13
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	909,4	1 002,8	-93,4	-9
Kitas nematerialusis turtas	8 772,5	14 218,3	-5 445,8	-38
Nebaigti projektai	13 551,9	15 320,9	-1 769,0	-12
Išankstiniai apmokėjimai	6 003,5	2 743,3	3 260,2	119
Iš viso	96 042,4	105 693,0	-9 650,6	-9

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 36.528 tūkst. Eur arba 7 proc. mažiau nei 2016 m. (39.091 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 36.326 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto – 202 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos ir jos licencijų – 20.378 tūkst. Eur arba 56 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų 2017 m. įsigijimo Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija – už 1.506 tūkst. Eur. Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos per ataskaitinį laikotarpį įsigijo nematerialaus turto už 3.668 tūkst. Eur, iš jų turtas už 3.137 tūkst. Eur registruotas kaip nebaigti projektai. Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo 2.282 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apie 85 proc. amortizuojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikainos buvo amortizuota (2016 m. – 83 proc.). Per 2017 m. apskaičiuota nuvertėjimo suma buvo 1.917 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje atliekant nematerialiojo turto inventorizaciją, buvo nustatyta, kad ministerijos apskaitoje nebaigtų projektų grupėje užregistruotas turto vienetas (nebaigto NESS-2 projekto dokumentacija ir programinės įrangos diegimo failai), turintis nuvertėjimo požymių. Įvertinus inventorizacijos rezultatus, 2017 m. I ketvirtį buvo priimtas sprendimas pripažinti minėto nebaigto projekto, kurio įsigijimo savikaina 886 tūkst. Eur, 100 proc. nuvertėjimą. Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija vadovaudamasi 2017 m. rugsėjo 22 d. vidaus reikalų ministro įsakymu Nr. 1VT-5, pripažino buhalterinėje apskaitoje 705 tūkst. Eur nuostolį dėl turto nuvertėjimo, kurį sudarė nuvertintos programinės įrangos licencijos, techninio projekto dokumentai, kurie ministerijos veikloje nėra naudojami, ir iš dalies nuvertintas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovas, kuris ministerijos veikloje naudojamas ne visa apimtimi.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2017 m. padaugėjo 7 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šio turto įsigijimo savikaina sudarė 316.670 tūkst. Eur (2016 m. – 295.984 tūkst. Eur), iš jų Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos naudojo savo veikloje amortizuoto nematerialaus turto už 43.894 tūkst. Eur, Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos už 31.369 tūkst. Eur, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos už 33.184 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 7 tūkst. Eur (2016 m. – 6 tūkst. Eur). Šį turtą valdė Lietuvos nacionalinio dramos teatras.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sumažėjo virš 99 proc. ir 2017 m. pabaigoje buvo 0,3 tūkst. Eur (2016 m. – 92 tūkst. Eur). Tokio turto nebeliko Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (2016 m. buvo už 82 tūkst.

Eur), Studijų kokybės vertinimo centre (2016 m. buvo už 8 tūkst. Eur), o Lietuvos kariuomenėje sumažėjo 91 proc. iki 0,3 tūkst. Eur.

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami literatūros, mokslo ir meno kūriniai, kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 34 straipsniu ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 36 p. viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką nustatė neribotą. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 909 tūkst. Eur (2016 m. – 1.003 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos kultūros ministerijoje buvo už 259 tūkst. Eur. Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos turėjo 133 tūkst. Eur vertės turto, tai dokumentiniai filmai apie kultūros paveldą, kurių autorinės teisės priklauso Kultūros paveldo departamentui. Lietuvos nacionalinis kultūros centras turėjo autoriinių sutarčių ir filmų už 158 tūkst. Eur.

2017 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 1.145 tūkst. Eur (2016 m. – 2.089 tūkst. Eur), iš jų Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos perdavė nematerialiojo turto už 618 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija – už 447 tūkst. Eur.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė per 2017 m. sumažėjo 1.243 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 273 tūkst. Eur (2016 m. – 1.517 tūkst. Eur), iš kurios didžiausią dalį, kaip ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį, sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos – 240 tūkst. Eur (2016 m. – 1.506 tūkst. Eur). Daugiausiai naujo turto, įsigyto perduoti, turėjo Kibernetinio saugumo ir telekomunikacijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos - už 214 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 421 tūkst. Eur (2016 m. – 670 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1.993 tūkst. Eur (2016 m. – 2.031 tūkst. Eur). 93 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartį gauta programinė įranga ir jos licencijos (1.848 tūkst. Eur). 1.428 tūkst. Eur arba 77 proc. pagal panaudos sutartis gautos programinės įrangos buvo Kibernetinio saugumo ir telekomunikacijų tarnyboje prie Krašto apsaugos ministerijos. Pagal panaudos sutartis perduoto nematerialiojo turto balansinė vertė 2017 m. pabaigoje buvo 155 tūkst. Eur (2016 m. – 142 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 2017 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	19 401 370,2	19 809 523,5	-408 153,3	-2
Gyvenamieji pastatai	197 265,5	187 592,0	9 673,5	5
Kiti pastatai	1 846 033,7	1 819 575,9	26 457,8	1
Infrastruktūros ir kiti statiniai	2 403 882,9	396 519,7	2 007 363,2	506
Nekilnojamosios kultūros vertybės	440 830,9	396 084,8	44 746,1	11
Kilnojamosios kultūros vertybės	290 756,1	185 516,4	105 239,7	57
Kitos vertybės	5 438,9	5 317,4	121,6	2
Mašinos ir įrenginiai	566 438,2	529 786,8	36 651,4	7
Transporto priemonės	232 095,2	225 158,0	6 937,2	3
Baldai ir biuro įranga	123 829,6	117 842,4	5 987,1	5
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	180 288,7	178 979,0	1 309,8	1
Nebaigta statyba	612 340,7	528 645,7	83 695,0	16
Išankstiniai apmokėjimai	290 930,3	170 233,5	120 696,8	71
Iš viso	26 591 500,8	24 550 775,0	2 040 725,8	8

Ženklių valstybės konsoliduotojo ilgalaikio materialaus turto padidėjimą per ataskaitinį laikotarpį lėmė 2017 m. spalio 4 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 802 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. kovo 29 d. nutarimo Nr. 238 „Dėl Valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos” pakeitimo” valstybinės reikšmės automobilių kelių, kurių likutinė vertė buvo 2.022.917 tūkst. Eur, perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise. Valstybės konsoliduotose ataskaitose buvo atliktas šios vertės pergrupavimas iš Ilgalaikio finansinio turto sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos finansinės būklės ataskaitoje parodė iki šiol į apskaitą neįtrauktos inventorizuotos žemės, esančios po valstybinės reikšmės automobilių keliais, vertę – 269.056 tūkst. Eur.

Per 2017 m. kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė padidėjo 71 proc. (2016 m. – 23 proc.), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė padidėjo 14 proc. (2016 m. – 13 proc.). Didžiausi nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pokyčiai registruoti Vilniaus universitete – 9.742 tūkst. Eur ir Kauno technologijos universitete – 4.816 tūkst. Eur. Didžiausias kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pokytis registruotas Lietuvos dailės muziejuje – 65.925 tūkst. Eur, kurį sudarė pervertintų muziejinių vertybių, įvertintų simboline 1 Eur verte – 15.277 vnt. vertės padidėjimas. 2017 m. įvertinta muziejų fondų vertybių 262.560 vnt. Po vertinimų vertybių balansinė vertė padidėjo 98.692 tūkst. Eur.

Per 2017 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 1.057.222 tūkst. Eur arba 13 proc. daugiau nei 2016 m. (937.974 tūkst. Eur), iš kurio pirktų turto įsigijimo savikaina sudarė 72 proc. (763.170 tūkst. Eur). Kaip ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį, 2017 m. pabaigoje daugiausiai įsigijimuose registruota nebaigtos statybos (373.827 tūkst. Eur) ir žemės (270.842 tūkst. Eur), iš kurios 269.056 tūkst. Eur dėl į apskaitą įtrauktos žemės, esančios po valstybinės reikšmės keliais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 46 proc. ilgalaikio materialiojo turto, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas, įsigijimo savikainos buvo nudėvėta (2016 m. – 45 proc.).

Per 2017 m. apskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo suma buvo 5.686 tūkst. Eur, iš kurių 1.335 tūkst. Eur dėl Trakų istorijos muziejaus, 1.313 tūkst. Eur Šiaulių apygardos teismo ir 1.070 tūkst. Eur Valstybinio Vilniaus mažojo teatro nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimo.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.203.911 tūkst. Eur (2016 m. – 1.128.324 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje visiškai nudėvėto, tačiau naudojamo veikloje, buvo už 158.833 tūkst. Eur (2016 m. – 146.728 tūkst. Eur).

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 1.277 tūkst. Eur (2016 m. – 420 tūkst. Eur), iš jų 909 tūkst. Eur vertės turto buvo Utenos kolegijoje.

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė per 2017 m. padidėjo nuo 3.494 tūkst. Eur iki 8.378 tūkst. Eur, iš kurių 2.818 tūkst. Eur vertės nebenaudojamo turto buvo Lietuvos kariuomenėje, 2.493 tūkst. Eur – Vytauto Didžiojo universitete.

Materialiojo turto, kuris laikinai nebenaudojamas veikloje, likutinė vertė 2017 m. padidėjo 4 kartus ir buvo 9.332 tūkst. Eur (2016 m. – 2.431 tūkst. Eur). Didžioji dalis laikinai nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutine verte buvo VŠĮ „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ – 4.689 tūkst. Eur.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 876.819 tūkst. Eur (2016 m. – 614.800 tūkst. Eur), iš kurių 805.721 tūkst. Eur sumai sutarčių buvo pasirašiusi Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nebenaunami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė 2017 m. pabaigoje sudarė 11.803 tūkst. Eur (2016 m. – 19.271 tūkst. Eur), iš kurių 4.065 tūkst. Eur buvo Vilniaus universitete (2016 m. – 3.144 tūkst. Eur).

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma padidėjo 80 proc. ir buvo 188.655 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 187.238 tūkst. Eur (2016 m. – 103.815 tūkst. Eur). Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simbole vieno euro verte, balansinė vertė sumažėjo 3 proc. ir buvo 2.636 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2.282.629 vnt. (2016 m. gruodžio 31 d. - 2.546.808 vnt.) vertybių muziejų fonduose apskaityta simbole vieno euro verte. Daugiausiai šių vertybių buvo Lietuvos nacionaliniame muziejuje – 618.539 (2016 m. pabaigoje - 746.020 vnt.).

Ilgalaikio materialaus turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė per 2017 m. padidėjo daugiau kaip 4 kartus ir buvo 54.322 tūkst. Eur (2016 m. – 13.105 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė negyvenamieji pastatai – 22.869 tūkst. Eur (2016 m. didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 11.156 tūkst. Eur). Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6.721 tūkst. Eur (2016 m. – 15.785 tūkst. Eur), iš kurių 73 proc. sudarė negyvenamieji pastatai (4.937 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 97.983 tūkst. Eur (2016 m. – 105.084 tūkst. Eur). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė negyvenamieji pastatai – 44 proc. (42.701 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2017 m. padidėjo 145.458 tūkst. Eur ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 278.299 tūkst. Eur. Didėjimą lėmė 2017 m. Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos pagal panaudos sutartis perduota žemė – 170.954 tūkst. Eur.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (72 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis finansinis turtas sumažėjo daugiausia dėl minėtų investicijų sumažėjimo dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos kontroliuojamų valstybinės reikšmės kelių priežiūros įmonių pertvarkos (po pertvarkos didžioji dalis minėtų valstybės įmonių turto rodoma kaip Lietuvos automobilių kelių direkcijos infrastruktūros ir kiti statiniai), ir po vieno metų gautinų sumų pokyčio dėl Valstybės izdo Valstybinio socialinio draudimo fondui suteiktų ilgalaikių paskolų pergrupavimo į einamųjų metų dalį.

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	5 313 714,8	7 126 532,8	-1 812 818,0	-25
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	-	-	-	-
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	4 862 024,3	6 683 647,4	-1 821 623,1	-27
Investicijos į kitus subjektus	451 690,5	442 885,4	8 805,1	2
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	11 486,4	0,8	11 485,6	-
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	11 486,4	0,8	11 485,6	-
Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą	-	-	-	-
Po vieno metų gautinos sumos	713 151,8	3 711 030,5	-2 997 878,7	-81
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	2,8	2,8	-	-
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	316 367,3	956 795,9	-640 428,6	-67
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	432 041,4	411 962,1	20 079,3	5
Iš viso	6 786 764,5	12 206 324,8	-5 419 560,3	-44

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų 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. Jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendrovės valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

„Klaipėdos nafta“ valdoma 72 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo. Dėl minėtos valstybinės reikšmės kelių priežiūros įmonių pertvarkos kontroliuojamų valstybės ar savivaldybės įmonių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje reikšmingai sumažėjo ilgalaikis turtas (58 proc.) ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas (75 proc.). Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių dotacijos ir subsidijos sumažėjo 22 proc., didžiausią įtaką šiam pokyčiui turėjo UAB „EPSO-G“ apskaitos politikos pasikeitimas, tai yra perėjimas nuo ilgalaikio turto apskaitos savikainos metodo prie turto apskaitos perkainotos vertės metodu.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., 2017 m. pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Šiame ataskaitų rinkinyje į veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatai įtraukta pelno įmoka, kurią Lietuvos bankas moka į valstybės biudžetą. Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko pelno įmoka į valstybės biudžetą neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

4 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	263 470,2	890 305,6	-626 835,4	-70
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	52 897,1	66 490,3	-13 593,2	-20
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	432 041,4	411 962,1	20 079,3	5
Iš viso	748 408,7	1 368 758,0	-620 349,3	-45

5 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	37 691,7	195 281,1	-157 589,4	-81
Trumpalaikiai terminuoti indėliai	56 124,9	530,7	55 594,2	-
Iš viso	93 816,6	195 811,8	-101 995,2	-52

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. 2017 m. didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą – 431.761 tūkst. Eur sudarė Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos investicijos į valstybės įmones, kuriomis numatoma didinti savininko kapitalą iki sprendimo didinti kapitalą priėmimo, ir išankstiniai mokėjimai už akcinių bendrovių įstatinį kapitalą.

Išvestinės finansinės priemonės 2017 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Didžiausią per ataskaitinį laikotarpį valstybės išdo finansinio turto sąskaitose registruotų išvestinių finansinių priemonių pokyčio dalį sudarė tikrosios vertės sumažėjimas. Sumažėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normos pokyčiai. Per 2017 m. išpirkus Vyriausybės vertybinių popierių emisiją, denominuotą JAV doleriais, baigėsi vienas apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų skirtas išvestinių finansinių priemonių sandoris. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sudaryta nebuvo.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	242 633,7	-	-785 942,1	-785 942,1
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	58 528,1	-	-193,6	-193,6
Iš viso	X	301 161,8	-	-786 135,7	-786 135,7

Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį padidėjo nežymiai (5 proc.). Didžiausią dalį 2017 m. suteiktų naujų paskolų sudarė valstybės suteiktos paskolos Valstybinio socialinio draudimo fondui (550.700 tūkst. Eur), valstybės kontroliuojamoms uždarosioms akcinėms bendrovėms (663 tūkst. Eur) ir Ukmergės rajono savivaldybei (140 tūkst. Eur). Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną suteiktų paskolų likučio didžiausią dalį (95 proc.) sudarė Valstybinio socialinio draudimo fondui suteiktos paskolos (3.682.313 tūkst. Eur).

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

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

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	3 940 936,1	3 882 343,7
Per vienus metus*	3 752 941,9	3 700 941,8
Nuo vieno iki penkerių metų	72 358,7	72 358,7
Po penkerių metų	115 635,6	109 043,3
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	562 166,3	556 945,2
Per vienus metus*	26 483,4	25 346,9
Nuo vieno iki penkerių metų	108 625,4	104 669,9
Po penkerių metų	427 057,5	426 928,5
Iš viso	4 503 102,4	4 439 288,9

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

2017 m. gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių: dėl gautinos sumos arba jos išieškojimo veiksmų vyksta mokestinis ginčas, gautina suma nesumokėta per teisės aktų nustatytą terminą arba įsiskolinimo apmokėjimo terminą, vykdomas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.

4. Mineraliniai ištekliai

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

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 448 449,8	2 431 081,0	17 368,8	1
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	32 501,3	26 440,0	6 061,3	23
naujai išžvalgytų išteklių	30 578,7	25 887,6	4 691,2	18
kitų priežasčių	1 922,6	552,4	1 370,1	248
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	-51 795,5	-9 071,2	42 724,4	471
sunaudojimo	-49 451,6	-8 606,4	40 845,2	475
kitų priežasčių	-2 343,9	-464,8	1 879,2	404
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 429 155,6	2 448 448,8	-19 293,2	-1

2017 m. mineraliniai ištekliai padidėjo 1.923 tūkst. Eur (2016 m. – 552 tūkst. Eur) dėl duomenų apie išteklius tikslinimo, o sumažėjimą 2.344 tūkst. Eur (2016 m. – 465 tūkst. Eur) lėmė susidarę nuostoliai eksploatuojant mineralinius išteklius bei dėl nepasitvirtinusių išteklių.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotą mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę bei dabartinę vertę pateikta 18 priede.

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 2017 m., kaip ir 2016 m., sudarė ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė. Per 2017 m. biologinis turtas, įvertintas tikrąja verte, padidėjo 2 kartus iki 3.274 tūkst. Eur. Biologinis turtas, įvertintas įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 5 proc. iki 1.925 tūkst. Eur. 98 proc. žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto buvo įvertinti įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. 75 proc. naudojamo ne žemės ūkio veikloje biologinio turto buvo įvertinti tikrąja verte.

2016 m. įsigaliojus Lietuvos Respublikos miškų įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ pakeitimams, atsirado prievolė viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinantiems valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas, savo buhalterinėje apskaitoje registruoti tų valstybinių miškų valdytojų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų vertę.

2017 m. gruodžio 31 d. buvo registruota:

1. miško medynų vertė – 2.226.439 tūkst. Eur (2016 m. – 2.179.758 tūkst. Eur);
2. miško medynų tūris – 9.611.698 tūkst. m³ (2016 m. – 308.654 tūkst. m³);
3. miško žemės vertė – 192.860 tūkst. Eur (2016 m. – 188.842 tūkst. Eur);
4. miško žemės plotas – 1.092 tūkst. ha (2016 m. – 1.055 tūkst. ha).

99 proc. arba 2.208.302 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Generalinėje miškų urėdijoje prie Aplinkos ministerijos, kuri atlieka valstybinių miškų, priskirtų miškų urėdijoms ūkinio valdymo funkciją bei organizuoja ir koordinuoja šių miškų atkūrimą, priežiūrą, apsaugą ir miško išteklių naudojimą. Likusi miško medynų vertė 2017 m. buvo registruota Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje. Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose.

2017 m. medynų vertės padidėjimą 30.042 tūkst. Eur lėmė Valstybinės miškų tarnybos medynų vertinimas ataskaitinių metų pabaigoje, verčių pokyčių nustatymas, 16.638 tūkst. Eur padidėjo medynų vertė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje. Miško žemės vertės sumažėjimą 61 tūkst. Eur lėmė atlikta žemės plotų inventorizacija Joniškio, Kuršėnų, Mažeikių ir Tytuvėnų miškų urėdijų teritorijose.

6. Atsargos

9 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	20 573,3	16 844,5	3 728,7	22
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	304 222,4	269 296,6	34 925,9	13
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 272,8	1 735,6	-462,8	-27
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	8 512,1	31 171,3	-22 659,2	-73
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	63,2	481,5	-418,3	-87
Iš viso	334 643,7	319 529,4	15 114,3	5

2017 m. pabaigoje didžiausią valstybės konsoliduotųjų atsargų dalį (91 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių (2016 m. – 84 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 415.492 tūkst. Eur (2016 m. – 434.920 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 75.184 tūkst. Eur (2016 m. – 70.344 tūkst. Eur).

2017 m. atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 463.542 tūkst. Eur (2016 m. – 478.029 tūkst. Eur), iš jų 74 proc. arba 343.988 tūkst. Eur sunaudota savo veikloje (2016 m. 71 proc.).

Per ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 22.124 tūkst. Eur, iš kurių 21.051 tūkst. Eur atsargų, skirtų parduoti, nuvertėjimas buvo registruotas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje. 2017 m. pradžioje Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje šias atsargas sudarė pagal Europos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre esančios Lietuvos nacionalinės sąskaitos išrašus, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti Kioto vienetai. Šios atsargos buvo nuvertintos iki nulinės vertės. Europos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre Lietuvos Respublikos jurisdikcijai priklausančiose sąskaitose esantys Kioto vienetai pagal 2012 m. priimtą Kioto protokolo Dohos pakeitimą perkelti iš Jungtinių Tautų Bendrosios klimato kaitos konvencijos Kioto protokolo pirmojo įsipareigojimų laikotarpio 2008-2012 m. į antrąjį įsipareigojimų laikotarpį 2013-2020 m. Kadangi ataskaitiniu laikotarpiu Dohos pakeitimo neratifikavo būtinas šalių skaičius, jis neįsigaliojo. Tikimybė, kad Dohos pakeitimas įsigalios mažai, o Kioto vienetų naudojimas pagal 2015 m. patvirtintą Paryžiaus susitarimą nereglamentuotas.

2017 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo nuostolis buvo 27.874 tūkst. Eur (2016 m. nuostolis 57.866 tūkst. Eur). Didžiausias konsoliduotasis nuostolis buvo dėl žemės pardavimo – 29.309 tūkst. Eur (2016 m. 60.490 tūkst. Eur nuostolių), didžiausias konsoliduotasis pelnas buvo dėl Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos nekilnojamojo kultūros vertybių pardavimo – 1.632 tūkst. Eur.

7. Išankstiniai apmokėjimai

10 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	189 495,3	112 687,3	76 808,0	68
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	81 792,1	27 750,3	54 041,8	195
Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	26 394,9	12 672,7	13 722,2	108
Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-	-	-
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	724,7	670,2	54,5	8
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 195,0	1 052,3	142,8	14
Kiti išankstiniai apmokėjimai	5 196,8	4 344,5	852,3	20
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	72 193,8	64 876,9	7 316,9	11
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 997,9	1 320,5	677,4	51
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-622,6	-686,8	-64,2	-9
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	188 872,7	112 000,5	76 872,2	69

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų (43 proc.) sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (38 proc.).

Bendrą išankstinių apmokėjimų padidėjimą nulėmė 54.042 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: 30.061 tūkst. Eur padidėjo Lietuvos kariuomenės suma, 25.920 tūkst. Eur padidėjo Krašto apsaugos ministerijos suma, bei 677 tūkst. Eur padidėjo kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

8. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 16 priede. 2017 m. valstybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 3.143.817 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 16 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (3.735.298 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė sumažėjo 72.760 tūkst. Eur (2 proc.).

2017 m. gruodžio 31 d. iš 1.184.046 tūkst. Eur kitų sukaupytų gautinų sumų didžiausia dalis (94 proc.) buvo registruota Valstybės išdo apskaitoje. Kitų gautinų sumų eilutėje didžiausią sumą (44 proc.) sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautina suma.

2017 m. daugiau kaip 3 kartus iki 89.931 tūkst. Eur išaugo gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų sumos (2016 m. gruodžio 31 d. – 28.899 tūkst. Eur). Šį padidėjimą lėmė Muitinės mokesčių fondo apskaitoje registruota 49.400 tūkst. Eur gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2.295.377 tūkst. Eur (2016 m. – 1.205.693 tūkst. Eur).

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

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	175 040,1	209 399,1	-34 359,0	-16
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	1 109,0	552,7	556,3	101
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	2 119 228,1	995 741,6	1 123 486,5	113
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	2 295 377,2	1 205 693,4	1 089 683,8	90
Iš jų išteklių fondų lėšos	68 010,6	89 527,5	-21 516,9	-24

2017 m. gruodžio 31 d. pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) sumažėjo 34.359 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį pinigų iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės išdo lėšos buvo 1.807.880 tūkst. Eur. Šią sumą sudarė lėšos sąskaitose – 1.645.417 tūkst. Eur. ir indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių, – 162.464 tūkst. Eur. 1.329.756 tūkst. Eur Valstybės išdo sąskaitose sudarė sukauptos lėšos Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui.

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 811 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 813 tūkst. Eur).

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Valstybės finansiniai įsipareigojimai – tai centrinės valdžios sektoriaus prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai vidaus bei užsienio kreditoriams. Informacija apie juos pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede. Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2017 m., skolindamasi

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

valstybės vardu, platino Vyriausybės vertybinius popierius aukcionuose, taupymo ląštus, sindikato būdu išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

12 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai

Kiti įsipareigojimai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Lietuvos pagal Europos stabilumo mechanizmo sutartį likusios nesumokėtos įmokos	130 880,0	196 197,4	-65 317,4	-33
Pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį mokėtina suma už Palangos aplinkkelį.	12 157,1	12 157,1	-	-
Pagal programą „Socialinė parama“ bankams ir savivaldybėms pervesti lėšas, skirtas teikti valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims	6 899,6	-	6 899,6	-
Mokėjimui už Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos gautą turtą pagal ilgalaikę sutartį	4 189,2	-	4 189,2	-
Stojimo mokesčiui į šarvuočių „Boxer“ programą	2 750,0	-	2 750,0	-

13 lentelė. 2017 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius

Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Vieni metai	2 213 646,8	2 216 238,8
Nuo vieno iki dvejų metų	875 248,3	879 340,8
Nuo dvejų iki trejų metų	2 330 243,0	2 328 731,2
Nuo trejų iki ketverių metų	1 916 330,2	1 929 657,6
Nuo ketverių iki penkerių metų	1 717 414,9	1 720 527,5
Ilgėsni kaip penkeri metai	7 403 511,0	7 460 531,6
Iš viso	16 456 394,0	16 535 027,5

14 lentelė. Informacija apie 2017 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Paskolos grąžinimo terminas	Paskolos su fiksuota palūkanų norma, tūkst. Eur	Paskolos su kintama palūkanų norma, tūkst. Eur
Per vienus metus	93 566,5	3 294,0
Trumpalaikės paskolos	-	72,0
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	93 566,5	3 222,0
Nuo vieno iki penkerių metų	403 686,3	6 531,9
Po penkerių metų	1 270 148,7	808,4
Iš viso paskolų	1 767 401,5	10 634,4

15 lentelė. 2017 m. iš investinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai

Išvestinių finansinių priemonių (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti nau- dojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikroji vertė	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigo- jimų tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinių įsipareigo- jimų tikrosios vertės pasikeitimo są- naudos (-)	Iš IFP atsirandan- čio finansinių įsipareigo- jimų tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	5 992,4	-	-3 156,0	-3 156,0
Iš viso	X	5 992,4	-	-3 156,0	-3 156,0

Išvestinių finansinių priemonių sandorio sudarymo metu iš finansinės priemonės atsirandančio įsipareigojimo tikroji vertė yra lygi nuliui. 2017 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė buvo

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

sumažėjusi ir parodyta prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, o vertės sumažėjimas prie finansinės investicinės veiklos sąnaudų.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

16 lentelė. 2017 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	2 287,0	2 249,0
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	2 208,8
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	40,2
Nuo vienerių iki penkerių metų	8 196,2	7 707,6
Po penkerių metų	3 955,6	3 793,5
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	14 448,9	X
Palūkanos	-698,9	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	13 750,0	13 750,0

2017 m. didžiausią finansinės nuomos (lizingo) paslaugos gavėjo įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą.

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

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 208,8	3 438,9	-1 230,1	-36
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	11 501,1	9 526,3	1 974,8	21
Iš viso	13 709,9	12 965,2	744,7	6

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už patalpų nuomą. 2017 m. numatomos gauti įmokos po penkerių metų išaugo daugiau kaip 4 kartus arba 2.106,08 tūkst. Eur palyginus su 2016 m. Būsimų pagrindinės nuomos įmokų padidėjimui įtakos turėjo Nacionalinio vėžio instituto pasirašytos pastatų nuomos sutartys, kurių laikotarpis iki 10 metų, taip pat Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariato sudarytos sutartys dėl patalpų nuomos 7 metams.

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

Laikotarpis	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	4 065,6	4 373,1	-307,5	-7
Nuo vienerių iki penkerių metų	8 602,7	9 042,9	-440,2	-5
Po penkerių metų	2 578,4	471,6	2 106,8	447
Iš viso	15 246,7	13 887,6	1 359,1	10

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą. Palyginus su 2016 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatomos mokėti įmokos sumažėjo 5 proc. Po penkerių metų numatomos sumokėti nuomos įmokos padidėjo 39 proc., tam įtakos turėjo Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos sudaryta panaudos sutartis

¹ 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdymas/valstybes-biudzeto-vykdyimo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2017-m-ataskaitu-rinkiny>

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

dvidešimčiai metų su Centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju, kuriam ministerija patikėjimo teise perdavė administracinės paskirties patalpas.

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

Laikotarpis	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis tūkst. Eur	Pokytis proc.
Per vienerius metus	7 842,0	6 913,0	929,0	13
Nuo vienerių iki penkerių metų	11 404,8	14 536,0	-3 131,2	-22
Po penkerių metų	3 677,4	2 639,4	1 038,0	39
Iš viso	22 924,2	24 088,5	-1 164,3	-5

12. Atidėjiniai

20 lentelė. 2017 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	14 076,6	14 215,0
Trumpalaikiai atidėjiniai	6 164,8	6 324,0
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	7 911,8	7 891,0
Nuo vieno iki penkerių metų	50 817,1	49 336,2
Po penkerių metų	4 050 738,4	2 596 835,5
Iš viso	4 115 632,1	2 660 386,7

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede.

21 lentelė. Didžiausios sumos pagal atidėjinių grupę

Atidėjinių grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 843,8	3 000,7	
iš jų: Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikų atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokoms pagal darbo kodeksą, kai darbuotojai išeina iš darbo sulaukę pensinio amžiaus	1 251,8		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.
iš jų: Viešosios įstaigos Kauno klinikinės ligoninės pensijų kaupiniai	884,9		Apskaičiuoti atsižvelgiant į darbuotojo amžių, stažą, vid. darbo užmokestį, užmokesčio augimo perspektyvas, pensinį amžių, įstaigos darbuotojų kaitos koeficientą.
Žalos atlyginimas	477,7	941,4	
iš jų: Nacionalinės žemės tarnybos apskaitoje užregistruoti atidėjiniai, atsiradę dėl teisinės prievolės, neįsiteisėjusių teismų arba institucijų sprendimų	144,0		Pripažįstami tuomet, kai yra įrodymų, kad teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu.
iš jų: LR vidaus reikalų ministerijos užregistruoti atidėjiniai dėl neturtinės žalos atlyginimo Dėbavos tragedijos byloje	100,0		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas. Suma įvertinta pagal teismų praktiką panašiose bylose.
Turto likvidavimas	837,4	840,2	
iš jų: Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	837,4		Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Restruktūrizavimas/veiklos nutraukimas	2 631 534,8	3,4	
iš jų: Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos AE uždarymui	2 631 534,8		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Garantijų įsipareigojimai	4 289,7	3 954,2	
iš jų: INVEGOS fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	3 706,6		Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	17 778,0	20 940,0	
iš jų: 2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos piniginių kompensacijų likutis	16 946,9		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kita	2 625,4	5 326,5	
iš jų: Valstybinio studijų fondo valstybės remiamų paskolų skolos, kai paskolos gavėjas laiku neatsiskaito su banku	1 477,3		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
iš jų: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos atidėjiniai dėl viešosios geležinkelių infrastruktūros turto registravimo išlaidų	418,0		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.

Per 2017 m. reikšmingai išaugo suformuoti atidėjiniai dėl restruktūrizavimo/veiklos nutraukimo dėl Ignalinos AE uždarymo iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių. Energetikos ministro 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. 1-230 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas, pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m. Iki 2013 m. pabaigos iš Europos Sąjungos gauta 1.113.400 tūkst. Eur IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti, 2014-2020 m. daugiamečių finansinės programos laikotarpiu Europos Sąjungos įsipareigojo skirti dar 450.800 tūkst. Eur. Šios lėšos galės būti naudojamos iki 2026 m. Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 17 priede. 2017 m. didžiąją dalį Valstybės trumpalaikių mokėtinų sumų ir toliau sudarė sukauptos mokėtinos sumos (680.601 tūkst. Eur), kurios lyginant su 2016 m. sumažėjo 7 proc. arba 52.602 tūkst. Eur. Sukaupytų mokėtinų sumų 52 proc. sudaro kitos sukauptos sąnaudos (354.674 tūkst. Eur), iš kurių 97 proc. yra Valstybės išdo sukauptos vidaus ir užsienio skolų palūkanų sąnaudos (345.518 tūkst. Eur).

14. Finansavimo sumos

2017 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 4.122.241 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4.053.623 tūkst. Eur), iš kurių:

- 18.536 tūkst. Eur finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų (2016 m. pabaigoje – 13.424 tūkst. Eur);
- 4.085.224 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2016 m. pabaigoje – 3.997.832 tūkst. Eur);
- 18.481 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2016 m. pabaigoje – 42.367 tūkst. Eur).

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 68.618 tūkst. Eur. Tam įtakos turėjo 87.392 tūkst. Eur padidėjęs finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei 23.886 tūkst. Eur sumažėjęs finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Valstybės grynasis turtas 2017 m. sudarė 48 proc. (2016 m. buvo 53 proc.) bendro konsoliduoto valstybės viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus išpareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

22 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	14 596 745,0	14 325 665,9	271 079,1	2
Kiti rezervai	2 429 736,2	2 449 337,9	-19 601,6	-1
Nuosavybės metodo įtaka	455 050,95	325 062,0	129 989,0	40
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	5 370 680,79	7 962 620,4	-2 591 939,6	-33
Iš viso	22 852 212,97	25 062 686,1	-2 210 473,2	-9

Grynojo turto sumažėjimą lėmė 2017 m. valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose registruotas VI Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjiny (2.631.535 tūkst. Eur).

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą 271.079 tūkst. Eur lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje registruotos žemės tikrosios vertės pokytis (135.688 tūkst. Eur), Generalinėje miškų urėdijoje prie Aplinkos ministerijos registruotų medynų tikrosios vertės pokytis (29.982 tūkst. Eur), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pokytis bei kilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimas tikrąja verte, iš kurių labiausiai rezervas padidėjo Lietuvos dailės muziejuje (66.392 tūkst. Eur).

Kitų rezervų pokytį lėmė skirtumas tarp Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje registruotų naujai išžvalgytų mineralinių išteklių ir jų vertės pirminio įvertinimo patikslinimo (30.157 tūkst. Eur) bei sunaudotų mineralinių išteklių (49.452 tūkst. Eur) verčių.

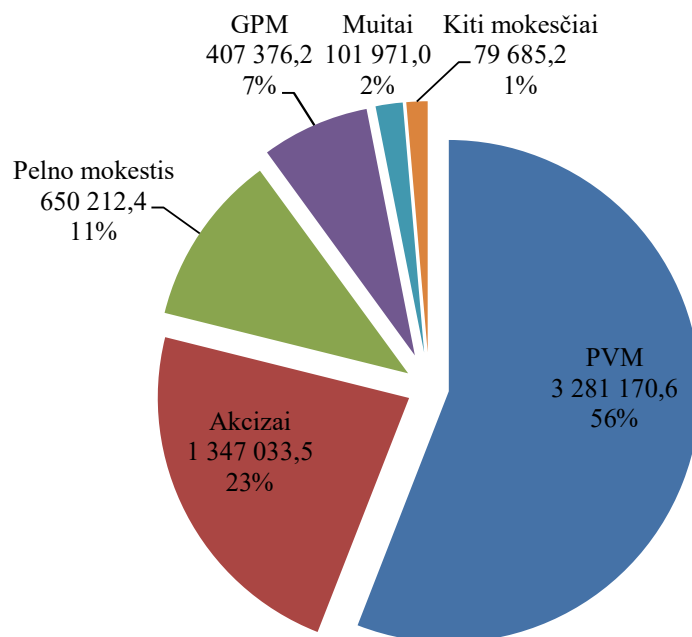
16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

23 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	1 057 588,6	1 075 818,2	-18 229,6	-2
Turto mokesčių pajamos	390,2	603,6	-213,4	-35
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	4 670 668,9	4 117 642,7	553 026,2	13
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	101 971,0	94 654,0	7 317,0	8
Kitų mokesčių pajamos	36 830,2	36 241,9	588,3	2
Iš viso	5 867 449,0	5 324 960,5	542 488,4	10

Ataskaitiniu laikotarpiu pridėtinės vertės mokesčio pajamos palyginus su 2016 m. padidėjo 16 proc. arba 458.339 tūkst. Eur, gyventojų pajamų mokesčio – padidėjo 23 proc. (74.930 tūkst. Eur), pelno mokesčio – sumažėjo 13 proc. arba 93.160 tūkst. Eur, valstybės pajamos iš akcizų bei loterijų ir azartinių lošimų mokesčio pajamos padidėjo po 8 proc., nekilnojamojo turto mokesčio – sumažėjo 76 proc., nuo 391 tūkst. Eur iki 92 tūkst. Eur, muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus, pajamos padidėjo 8 proc. arba 7.317 tūkst. Eur. Kitų mokesčių pajamų grupėje 7 kartus padidėjo naftos ir dujų išteklių mokesčio pajamos nuo 447 tūkst. Eur iki 3.021 tūkst. Eur. Detalesnė informacija apie 2017 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 19 priede.

1 pav. 2017 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)



Valstybės socialinių įmokų pajamas 2017 m. sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos į Garantinį fondą ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos (bendra socialinių įmokų pajamų suma 195 tūkst. Eur).

17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos pajamos

24 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur.	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	915 080,4	889 748,0	25 332,5	3
Pajamos iš rinkliavų	98 340,3	115 925,3	-17 585,1	-15
Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	-	-	-	-
Suteiktų paslaugų pajamos	724 620,5	680 005,6	44 614,9	7
Kitos	92 119,6	93 817,1	-1 697,4	-2
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-37,5	-4 755,5	4 718,0	-99
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	915 042,9	884 992,4	30 050,5	3

2017 m. buvo apskaičiuota 915.043 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų, iš kurių 542.441 tūkst. Eur (59 proc.) įstaigose esančiose Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos konsolidavimo srityje. Pagrindinę dalį šių pajamų sudarė ligoninių pajamos iš asmens sveikatos priežiūros suteiktų paslaugų.

Pajamų iš rinkliavų sumžėjimą 2017 m. lėmė Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 7.452 tūkst. Eur mažiau surinktų Negautų tranzito vizų mokesčių pajamų ir 12.054 tūkst. Eur mažiau surinktų Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos pajamų iš įstaigų, pažeidusių Konkurencijos įstatymą, sumos.

Suteiktų paslaugų pajamų 2017 m. daugiausiai uždirbo Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos (143.195 tūkst. Eur) ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos (126.246 tūkst. Eur), atitinkamai 11.144 tūkst. Eur ir 9.723 tūkst. Eur daugiau nei

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Sveikatos apsaugos ministerijos kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai uždirbo 35.111 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 2 proc. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 92.120 tūkst. Eur.

25 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

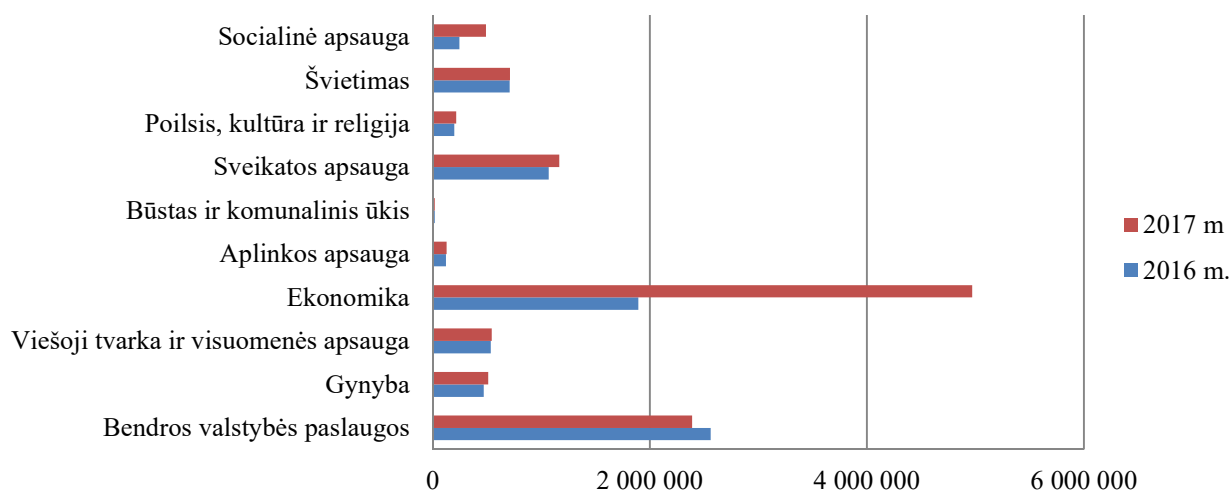
Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	131 442,3	159 666,7	-28 224,4	-18
Pajamos iš atsargų pardavimo	49 027,1	54 567,0	-5 539,9	-10
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	3 769,3	10 257,9	-6 488,6	-63
Pajamos iš administracinių baudų	47 718,2	59 419,1	-11 701,0	-20
Nuomos pajamos	9 573,8	8 806,7	767,1	9
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	12 570,2	9 777,3	2 792,9	29
Kitos	8 783,8	16 838,6	-8 054,8	-48
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-32,2	-37,5	5,3	-14
Kitos veiklos sąnaudos	-37 241,3	-22 253,8	-14 987,5	67
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 936,0	-8 201,7	-2 734,3	33
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-180,3	-465,7	285,4	-61
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-7 999,9	-5 446,3	-2 553,6	47
Paslaugų sąnaudos	-3 048,9	-2 886,4	-162,5	6
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-3 821,3	-2 904,3	-916,9	32
Kitos veiklos sąnaudos	-11 255,0	-2 349,3	-8 905,7	379
Kitos veiklos rezultatas	94 168,8	137 375,4	-43 206,6	-31

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių, 2017 m. sudarė 439 tūkst. Eur. Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė 2017 m. sudarė 493 tūkst. Eur.

18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 13 priede detalizuojami valstybės naudojami ištekliai pagal valstybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

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

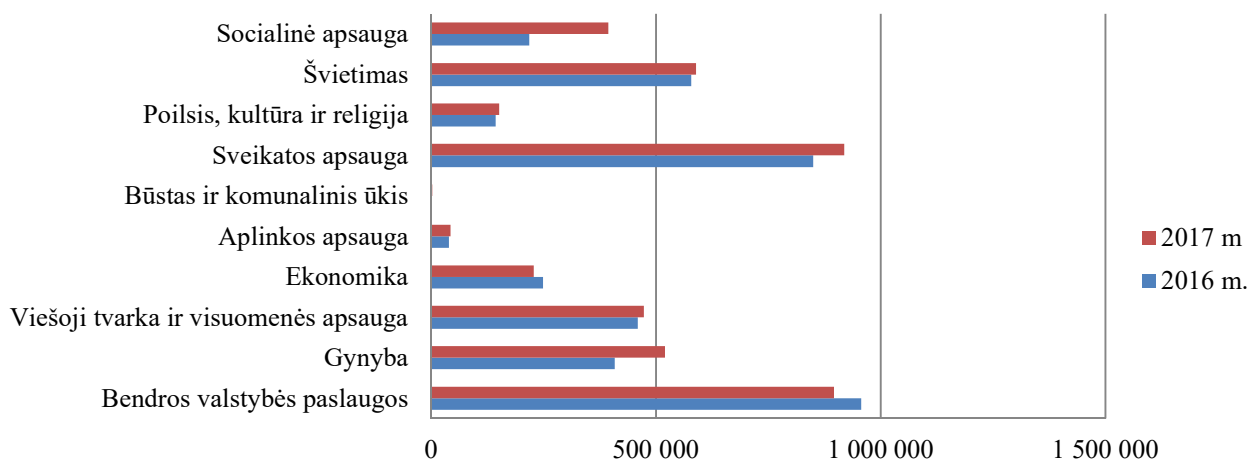


2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 11.145.913 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį (51 proc.) sudarė finansavimo sąnaudos – 5.652.086 Eur. Lyginant su 2016 m. finansavimo sąnaudos padidėjo 57 proc. arba 2.041.074 tūkst. Eur., nes ataskaitinį laikotarpį valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo registruotas VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjiny (2.631.535 tūkst. Eur). Net 68 proc. finansavimo sąnaudų teko ekonomikos funkcijai, o 28 proc. bendrųjų valstybės paslaugų funkcijoms, iš jų 1.572.562 tūkst. Eur buvo finansuoti savivaldybių ir kiti viešojo sektoriaus subjektai (2016 m. – 1.772.009 tūkst. Eur). Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie Žemės ūkio ministerijos teko 841.243 tūkst. Eur finansavimo sąnaudų (2016 m. – 940.366 tūkst. Eur).

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė 2.025.932 tūkst. Eur sąnaudų (18 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 121.054 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m., iš kurių daugiausiai teko sveikatos apsaugos (22 proc.), švietimo (21 proc.) bei viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (20 proc.) funkcijoms.

2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 4.215.908 tūkst. Eur (2016 m. – 3.903.674 tūkst. Eur).

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



2017 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista didžioji dalis lėšų – 1.730.312 tūkst. Eur (2016 m. – 1.611.641 tūkst. Eur) arba 41 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko švietimo (22 proc. nuo visų darbo užmokesčio išmokų), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (21 proc.) bei sveikatos apsaugos (17 proc.) funkcijoms vykdyti.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinių išmokų pinigų srautai sudarė 715.797 tūkst. Eur arba 17 proc. visų pinigų srautų išmokų (2016 m. – apie 14 proc.), iš kurių didžiąją dalį lėšų išmokėjo sveikatos apsaugos funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai (apie 63 proc. visų socialinių išmokų).

14 proc. visų išmokų arba 593.253 tūkst. Eur (2016 m. – 668.896 tūkst. Eur) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, susidedančios iš sumokėtų palūkanų vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 14 priede pateikiama informacija apie 2016 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

26 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 343 206,2	1 173 194,1	170 012,1	14
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	718 157,1	252 671,2	465 485,9	184
Baudų ir delspinigių pajamos	12 985,9	3 871,5	9 114,5	235
Palūkanų pajamos	175 665,4	209 997,0	-34 331,6	-16
Dividendai	93 833,8	133 639,6	-39 805,8	-30
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	348 711,3	578 544,0	-229 832,7	-40
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-6 147,4	-5 529,2	618,2	11
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 513 931,6	-1 470 385,4	43 546,2	3
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-33 010,4	-481 127,5	-448 117,2	-93
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-72,1	-153,3	-81,3	-53
Palūkanų sąnaudos	-421 518,4	-668 221,5	-246 703,1	-37
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 059 330,7	-320 883,0	738 447,7	230
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-170 725,4	-297 191,3	-126 465,9	-43

97 proc. arba 170.997 tūkst. Eur konsoliduotųjų palūkanų pajamų apskaitoje užregistravo Valstybės išdas, tai vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos. Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 336.392 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių pajamos iš vidaus kreditorių (27.887 tūkst. Eur) ir užsienio kreditorių (270.934 tūkst. Eur), taip pat 36.587 tūkst. Eur išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos bei 739 tūkst. Eur finansinio turto perleidimo pajamos, tai yra centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų suma.

Dividendų pajamose didžiausią dalį sudarė į valstybės išdą pervesti dividendai (73.225 tūkst. Eur), Lietuvos banko pervesta pelno įmoka (11.510 tūkst. Eur) bei pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies (8.021 tūkst. Eur).

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos baudų ir delspinigių pajamų didžiausią dalį sudarė Muitinės mokesčių fondo priskaičiuotos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, mokesčių įstatymų reikalavimų ir mokestinių paskolų sutarčių pažeidimus (8.181 tūkst. Eur) ir kitų subjektų priskaičiuotos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus (3.869 tūkst. Eur).

99 proc. palūkanų sąnaudų apskaitoje registravo Valstybės išdas, iš kurių 65.935 tūkst. Eur vidaus palūkanų sąnaudos, 515.685 tūkst. Eur užsienio palūkanų sąnaudos. Sąlyginių palūkanų sąnaudų rezultatas 2017 m. buvo 162.394 tūkst. Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo pradinės amortizacijos atstatymas 190.546 tūkst. Eur suma dėl Valstybinio socialinio draudimo fondui suteiktų beprocentių paskolų nurašymo.

Didžiausias kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sumas sudarė vidaus (22.863 tūkst. Eur), užsienio išvestinių finansinių priemonių (234.890 tūkst. Eur) sąnaudos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos (791.938 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių perkainavimo nuostolis bei 2.428 tūkst. Eur finansinio turto nuvertėjimo sąnaudos, tai yra centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų nuvertėjimas.

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo teigiamas bei sudarė 685.147 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tam turėjo išpareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais bei Šveicarijos frankais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė eurai sudarė: denominuotų JAV doleriais – 4.002.335 tūkst. Eur, o denominuotų Šveicarijos frankais – 149.547 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,0453 USD/EUR iki 1,1993 USD/EUR, arba 14,73 proc., o Šveicarijos franko – nuo 1,0714 CHF/EUR iki

1,1702 CHF/EUR, arba 9,22 proc. Palankus valiutos kursas įtakojo įsipareigojimų dalies užsienio valiuta sumažėjimą.

20. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2017 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 199.781 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 204.938 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje 110.230 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 120.182 tūkst. Eur).

Per 2017 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 40 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 455.051 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas rodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus valstybei tenkančių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijų į tą subjektą įsigijimo savikainą. Nuosavybės metodo įtaka dalininkų kapitale sumažėjo 69.124 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 60.008 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių sumų, skirtų 2017 m. išmokėti dividendams (2016 m. gruodžio 31 d. – 97.255 tūkst. Eur).

Valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse), atėmus įstatinį kapitalą arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalą ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantį kapitalą, 2017 m. padidėjo 49 proc. ir siekė 238.836 tūkst. Eur (2016 m. – 159.861 tūkst. Eur).

21. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 15 priede pateiktos valstybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai valstybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo juos ne visus. Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės garantija skaičiuojami nominaliąja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo prisiimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

Šio aiškinamojo rašto 15 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.

27 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai

Pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	138 798,8	129 604,4	9 194,4	7
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	102 824,8	89 169,3	13 655,5	15
AB "Klaipėdos nafta"	76 700,0	30 000,0	46 700,0	156
Valstybės garantijos kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams studijų kainai apmokėti	59 521,6	54 071,7	5 449,9	10

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

22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

2017 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos buvo 43.925 tūkst. Eur (2016 m. – 84.173 tūkst. Eur), kitas turtas – 2 tūkst. Eur (2016 m. – 2.804 tūkst. Eur). 76 proc.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

gautinų sumų arba 33.574 tūkt. Eur sudarė Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos skirtų baudų, kitų netesybų, susijusių su nefinansine ir neinvesticine veikla, pajamos iki termino, kol pagal galiojančius teisės aktus kita šalis gali pateikti skundą dėl skirtos baudos ar kitų netesybų. Tikėtinas šio turto gavimo laikotarpis 10 metų, tikimybę gauti turtą Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba vertina 51-90 proc. 4.407 tūkst. Eur gautinų sumų sudarė sumos, atsiradusios dėl žalos, padarytos smurtiniais nusikaltimais, atlyginimo, kurią Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija su tikimybe mažesne nei 10 proc. regreso teise siekia atgauti iš nusikaltimą padariusių asmenų.

28 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma, tūkst. Eur	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	43 925,1	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 50 proc.
Kitas turtas	Pavogtas, sunaikintas ar sugadintas turtas, gautinos sumos už melagingus pranešimus	2,4	Negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 10 proc.
Iš viso		43 927,6		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai buvo 4.715.072 tūkst. Eur (2016 m. – 6.280.565 tūkst. Eur). Didžiausią sumą kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupėje parodė Lietuvos Respublikos finansų ministerija (3.766.074 tūkst. Eur) dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3.753.437 tūkst. Eur) bei Valstybės biudžeto dotacijų, skirtų pagal 2014-2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti (12.637 tūkst. Eur).

2014 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministro įsakymu Nr. 1-230 buvo patvirtintas Galutinis Ignalinos atominės elektrinės (toliau – IAE) eksploatavimo nutraukimo planas, kuriame numatoma IAE eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina (įskaitant infliaciją ir riziką) sudaro 3.377.000 tūkst. Eur. Iki 2013 m. pabaigos iš Europos Sąjungos gauta 1.113.400 tūkst. Eur IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti, 2014-2020 m. daugiamečių finansinės programos laikotarpiu Europos Sąjunga įsipareigojo skirti dar 450.800 tūkst. Eur. Šios lėšos galės būti naudojamos iki 2026 m. Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais. Iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių (valstybės biudžeto, Valstybės įmonės Ignalinos atominė elektrinė eksploatavimo nutraukimo fondo, Valstybės įmonės Ignalinos atominė elektrinė nuosavų lėšų) iki 2017 m. gruodžio 31 d. IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti panaudota 162.800 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į tai, valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo registruota 613.220 tūkst. Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų IAE eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti.

29 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Suma, tūkst. Eur	Išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 929,3		
iš jų: Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 911,8	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Žalos atlyginimas	9 463,5		

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Suma, tūkst. Eur	Išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
iš jų: Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	6 790,7	0-10 proc.	Neįmanoma nustatyti
Turto likvidavimas	3 787,3		
iš jų: Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	3 787,3	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	136 830,2		
iš jų: Valstybės išduotos valstybės garantijos dėl paskolų	136 289,0	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	25 107,1		
iš jų: Nacionalinė žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	23 952,3	11-50 proc.	1-3 metai
Kita	4 536 954,8		
iš jų: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsipareigojimai tarptautinėms organizacijoms	3 753 437,4	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Iš viso	4 715 072,2		

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

23. 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, o 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 apskaitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai.

30 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.	
Ilgalaikės paskolos	99 940,1	3 126 484,7	99 940,1	3 126 484,7	EUR
Ilgalaikės paskolos	-	253,3	-	264,7	USD
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	309 218,9	1 009 170,6	308 092,0	1 007 573,6	EUR
Trumpalaikės paskolos	3 698 863,4	484 133,3	3 698 863,4	484 133,3	EUR
Trumpalaikės paskolos	-	21,3	-	22,3	USD
Trumpalaikės investicijos	37 691,7	195 281,1	37 691,7	195 281,1	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 807 688,4	689 511,7	1 807 682,7	689 496,0	EUR

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	198,9	191,5	238,6	199,7	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	28,5	47,2	14 068,0	14 637,2	Kita
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 583 282,2	2 169 679,8	1 583 159,3	2 169 512,9	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	101 404,6	126 544,9	121 614,6	132 277,4	USD
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2 181,7	2 371,1	2 553,1	2 540,4	CHF
Iš viso	7 640 498,5	7 803 690,5	X	X	X

Ankstesniais metais išplatinus VVP, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsikeitimu (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2017 m. pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių įsipareigojimų buvo denominuoti eurai.

31 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	14 120 632,9	12 468 228,3	1 652 404,6	13
JAV doleriais	4 095 246,3	5 372 703,7	-1 277 457,4	-24
Kitomis valiutomis	152 326,1	165 869,3	-13 543,2	-8
Iš viso	18 368 205,3	18 006 801,3	361 404,0	2

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio formoje Nr. 1SL ir aiškinamajame rašte².

24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSPS), sudarytas iki 2018 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 22 priede. Iš viso sudarytos keturios VPSPS, iš kurių dvi sutartys įsigaliojo 2017 m.:

1. Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos – „Turizmo komplekso Palūšėje plėtra“;
2. Sveikatos apsaugos ministerijos – „Automobilių stovėjimo aikštelių infrastruktūros plėtra Santariškių medicinos įstaigų miestelyje“.

25. Poataskaitiniai įvykiai

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

1. 2018 m. sausio - liepos mėn. vidaus rinkose išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 689.284 tūkst. Eur sumą nominalia verte.
2. 2018 m. sausio - liepos mėn. išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 450.378 tūkst. Eur sumą nominalia verte.
3. 2018 m. vasario mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išplatinti užsienio rinkose eurai, kurių nominali vertė sudarė 1.329.756 tūkst. Eur.
4. 2018 m. balandžio mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išplatinti užsienio rinkose Šveicarijos frankais, kurių nominali vertė sudarė 148.405 tūkst. Eur.
5. 2018 m. kovo mėnesį gauta 30.000 tūkst. Eur užsienio paskolos dalis iš Europos Tarybos vystymo banko.

² 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio forma Nr. 1SL ir aiškinamasis raštas: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-irys/biudzetas/biudžeto-vykdymas/valstybes-biudžeto-vykdyimo-duomenys-1/ataskaitu-rinkinai/2017-m-ataskaitu-rinkiny>

6. 2018 m. sausio - gegužės mėn. grąžinta 29.382 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 18.751 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 5.131 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 5.500 tūkst. Eur Europos tarybos vystymo bankui.

7. Terminui pasibaigus į Valstybės iždą grįžo investuoti indėliai 499.000 tūkst. Eur ir buvo padėti nauji 472.130 tūkst. Eur indėliai.

8. Suteikta paskolų už 21.753 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 20.000 tūkst. Eur – UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūrai“, 579 tūkst. Eur UAB „Šilutės vandenys“, 200 tūkst. Eur – Pakruojo rajono savivaldybei, 135 tūkst. Eur – UAB „Aukštaitijos vandenys“ ir 44 tūkst. Eur – Ukmergės rajono savivaldybei.

9. Grąžinta 33.594 tūkst. Eur paskolų, iš jų daugiausiai 17.815 tūkst. Eur grąžino VĮ „Turto bankas“, 12.782 tūkst. Eur – AB „Lietuvos geležinkeliai“.

10. Nurašyta Valstybinis socialinio draudimo fondo paskolų už 3.682.313 tūkst. Eur (pagal įstatymą).

11. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 21.692 tūkst. Eur.

12. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 21.674 tūkst. Eur.

26. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 423.380 tūkst. Eur (2016 m. – 2.375.646 tūkst. Eur).

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija konsoliduotose finansinėse ataskaitose taisė ankstesniais laikotarpiais konsolidavimo proceso metu neišeliminuoatų 35.174 tūkst. Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių, kurios buvo gautos ne iš Švietimo ir mokslo ministerijos grupės subjektų arba iš ne viešojo sektoriaus subjektų.

Vaikų išlaikymo fondo administracija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos patikslino grynąjį turtą dėl ankstesniais laikotarpiais pripažintų pajamų bei tikslino sukaupias mokėtinas sumas biudžetui dėl panaikinto jų nuvertėjimo. Esminių klaidų taisymo įtaka sudarė 1.216 tūkst. Eur.

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

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas, JEREMIE kontroliuojantysis fondas), kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija, 2017 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ir Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, kurios tvarko šių fondų fondų apskaitą ir gauna asignavimus įnašams į šiuos fondų fondus. Papildoma informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija pateikiama 32 ir 33 lentelėse.

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

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	49 687,7	51 014,0
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	48 518,9	51 014,0
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	-
Lėšų pergrupavimas pagal finansavimo šaltinius		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	-	49 845,3
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	-	1 168,7
Gautų įnašų suma	-	-
Apskaičiuotų palūkanų suma	-	0,9
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)	-497,2	-494,1
Kitos įplaukos (nurodoma jų paskirtis)	-	-
Vertės pasikeitimas (padidėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2016 m.)	278,3	721,3

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur
Vertės pasikeitimas (padidėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2017 m.)	41,7	-
Kitos išmokos (<i>nurodoma jų paskirtis</i>) (<i>rodoma su minuso ženklu</i>)	-	-
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių	-	-1 538,2
Neigiamos palūkanos	-	-15,5
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	49 510,4	49 687,7
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	48 341,6	48 518,9
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	1 168,8

*Lėšų likutis prilyginamas fondų fondo viso turto sumai, apimančiai pinigų sąskaitoje ir finansinį turtą, atėmus įsipareigojimus.

33 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2017 m.

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	4 227,6	39 525,4
Įnašas į fondą	-	50 000,0
Išduota lengvatinių paskolų (fin. tarpininkams)	-	-10 000,0
Grąžinta iš fondo AM	-	-
Valdymo mokestis:		
apskaičiuotas	-650,0	-1 560,7
nustatytas	-519,1	-
Gautos palūkanos	-30,0	-175,9
Kitos įplaukos ir išmokos (grįžusios lėšos)	4 824,1	-
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	8 502,6	79 349,6

Teisingumo ministras,
pavaduojantis finansų ministrą

Elvinas Jankevičius

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		411 773,30	10 170,06	1 002,80	82 930,04	15 322,96	2 743,45		523 942,62
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		20 377,53	796,60	11,95	891,03	9 616,19	4 834,60		36 527,90
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina		20 213,32	770,48	11,72	885,86	9 616,19	4 828,74		36 326,30
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		164,21	26,12	0,23	5,17		5,87		201,60
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-16 941,83	-1 550,51	-40,81	-867,72	-102,54			-19 503,40
3.1.	Parduoto									
3.2.	Perduoto		-455,99			-2,99				-458,98
3.3.	Nurašyto		-16 485,84	-1 550,51	-40,81	-864,73	-102,54			-19 044,42
4.	Pergrupavimai (+/-)		10 472,98	1 203,39	-64,55	1 662,41	-10 174,00	-1 574,34		1 525,89
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-67,72			-22,88				-90,59
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		425 614,27	10 619,55	909,39	84 592,89	14 662,61	6 003,71		542 402,41
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-343 416,45	-6 099,90	X	-67 980,79	X	X		-417 497,14
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-9,67		X	-2,01	X	X		-11,68
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-34 726,38	-2 533,36	X	-7 660,51	X	X		-44 920,24
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	16 467,57	1 550,51	X	861,65	X	X		18 879,73
10.1.	Parduoto	X			X		X	X		
10.2.	Perduoto	X	0,09		X		X	X		0,09
10.3.	Nurašyto	X	16 467,49	1 550,51	X	861,65	X	X		18 879,64
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-213,36	12,84	X	-29,84	X	X		-230,36
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	62,91		X	22,88	X	X		85,79
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-361 835,37	-7 069,91	X	-74 788,62	X	X		-443 693,90

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-19,31			-730,93	-2,08	-0,17		-752,50
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-504,21			-303,98	-1 108,60	-0,25		-1 917,04
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							0,17		0,17
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma		0,13							0,13
18.1.	Parduoto									
18.2.	Perduoto									
18.3.	Nurašyto		0,13							0,13
19.	Pergrupavimai (+/-)					3,14				3,14
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai									
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-523,39			-1 031,77	-1 110,68	-0,25		-2 666,09
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		63 255,51	3 549,64	909,39	8 772,49	13 551,93	6 003,46		96 042,42
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		68 337,55	4 070,16	1 002,80	14 218,33	15 320,88	2 743,27		105 692,99

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

**Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	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.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	5 854 689,52	249 798,06	2 380 804,34	618 480,94	267 477,98	1 583 127,84	607 440,40	44 468,32	540 483,77	4 880,63	336 652,13	534 062,50	170 388,88	13 192 755,31
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	270 842,49	2 591,83	6 921,57	6 551,74	4 466,46	95 353,22	30 415,23	4 716,36	34 995,91	89,88	14 262,71	373 826,72	212 187,49	1 057 221,62
2.1.	Pirkto turto išgijimo savikaina	427,10	1 909,58	4 217,39	1 118,10	2 028,01	89 586,61	30 255,69	1 374,22	34 459,73	77,81	12 963,88	372 564,65	212 187,49	763 170,26
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išgijimo savikaina	270 415,39	682,25	2 704,18	5 433,64	2 438,45	5 766,61	159,55	3 342,15	536,17	12,07	1 298,83	1 262,07		294 051,36
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-566 402,50	-954,97	-8 576,04	-5 879,63	-718,27	-32 974,98	-11 568,08	-326,89	-25 139,67	-46,95	-6 248,72	-2 216,53	-4 304,94	-665 358,16
3.1.	Parduoto	-269,79	-95,86		-29,65	-709,45	-483,34	-2 939,19		-425,86		-77,96		-2,05	-5 033,16
3.2.	Perduoto	-566 132,71	-833,81	-8 207,30	-5 031,44	0,00	-847,58	-4 245,98	-0,10	-170,62		-664,31		-23,79	-586 157,64
3.3.	Nurašyto		-25,29	-368,73	-818,54	-8,82	-31 644,06	-4 382,91	-326,79	-24 543,19	-46,95	-5 506,45	-2 216,53	-4 279,10	-74 167,37
4.	Pergrupavimai (+/-)	-36 878,99	8 653,98	47 865,99	3 846 742,65	30 244,84	29 055,92	1 351,00	39,48	5 869,99	78,63	11 576,44	-287 714,81	-87 116,44	3 569 768,68
5.	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai						-1,14			-83,51		-173,01			-257,65
6.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	5 522 250,53	260 088,90	2 427 015,87	4 465 895,69	301 471,00	1 674 560,87	627 638,55	48 897,28	556 126,49	5 002,19	356 069,55	617 957,87	291 155,00	17 154 129,81
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-62 030,56	-548 693,91	-221 533,59	-6 664,16	-1 051 333,35	-382 215,83	-62,36	-421 315,64	X	-154 797,60	X	X	-2 848 647,01
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-60,30	-447,37	-2 092,04		-606,36	-134,14		-116,11	X	-12,94	X	X	-3 469,25
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-3 615,04	-32 598,51	-173 409,14	-1,99	-91 270,35	-30 146,71	-10,26	-36 663,44	X	-22 966,66	X	X	-390 682,09
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	226,03	3 800,29	4 216,32	159,35	32 483,45	8 602,97		24 861,89	X	4 349,77	X	X	78 700,07
10.1.	Parduoto	X	18,50		20,82	159,35	477,11	2 935,81		425,76	X	77,31	X	X	4 114,66
10.2.	Perduoto	X	202,84	3 577,47	3 459,90		830,53	1 597,55		48,74	X	256,09	X	X	9 973,13
10.3.	Nurašyto	X	4,69	222,83	735,60		31 175,81	4 069,60		24 387,38	X	4 016,36	X	X	64 612,28
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	2 847,26	10 196,51	-1 668 761,93	-1 767,48	4 639,60	8 428,11		2 177,99	X	290,97	X	X	-1 641 948,95
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X					1,14			61,81	X	169,10	X	X	232,05
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-62 632,60	-567 742,98	-2 061 580,37	-8 274,28	-1 106 085,87	-395 465,61	-72,63	-430 993,49	X	-172 967,36	X	X	-4 805 815,19
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-175,51	-12 534,53	-427,66	-23 519,68	-2 007,65	-66,57		-1 325,70	X	-2 875,56	-5 416,83	-155,37	-48 505,05
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X	-10,41								X				-10,41
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-4,88	-972,71	-70,44	-4 153,95	-16,88	-28,68		-13,08	X	-115,87	-236,17	-73,46	-5 686,12

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		220,89	37,69	967,63		1,62		0,45	X	24,09	35,78	4,14	1 292,29
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X		47,10	12,89		32,77	9,37		19,40	X	157,87			279,40
18.1.	Parduoto	X								0,05	X				0,05
18.2.	Perduoto	X									X				
18.3.	Nurašyto	X		47,10	12,89		32,77	9,37		19,35	X	157,87			279,35
19.	Pergrupavimai (+/-)	X		0,03	15,11	-7 282,24	-45,05	6,51		15,48	X	-3,99			-7 294,14
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-190,79	-13 239,21	-432,40	-33 988,24	-2 036,80	-77,76		-1 303,45	X	-2 813,45	-5 617,23	-224,70	-59 924,03
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	13 954 833,95	X	X	X	158 790,68	X	X	141 110,42	X	436,73	X	X	X	14 255 171,78
23.	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X	17,20	X	X		X		X	X	X	17,20
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	568 939,99	X	X	X	19 819,99	X	X	100 821,04	X		X	X	X	689 581,03
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	-624 338,44	X	X	X	-61,08	X	X		X		X	X	X	-624 399,51
25.1.	Parduoto	-845,73	X	X	X		X	X		X		X	X	X	-845,73
25.2.	Perduoto	-623 492,71	X	X	X	-17,20	X	X		X		X	X	X	-623 509,91
25.3.	Nurašyto		X	X	X	-43,87	X	X		X		X	X	X	-43,87
26.	Pergrupavimai (+/-)	-20 315,85	X	X	X	3 055,60	X	X		X		X	X	X	-17 260,25
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	13 879 119,66	X	X	X	181 622,39	X	X	241 931,46	X	436,73	X	X	X	14 303 110,25
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	19 401 370,19	197 265,51	1 846 033,68	2 403 882,92	440 830,88	566 438,20	232 095,18	290 756,11	123 829,56	5 438,92	180 288,74	612 340,65	290 930,30	26 591 500,84
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	19 809 523,47	187 592,00	1 819 575,90	396 519,69	396 084,81	529 786,84	225 158,00	185 516,38	117 842,43	5 317,36	178 978,97	528 645,67	170 233,51	24 550 775,03

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

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

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	1 423 023,25	3 355 622,06
I	Nematerialusis turtas	9 484,19	10 946,89
II	Materialusis turtas	1 384 251,91	3 272 302,27
III	Finansinis turtas	29 287,15	72 372,91
B	Biologinis turtas		23,89
C	Kitas trumpalaikis turtas	976 086,63	853 610,15
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	371 920,60	288 492,19
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	26 943,82	2 321,54
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	267 159,45	309 056,17
IV	Kitas trumpalaikis turtas	72 380,33	36 113,63
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	237 682,44	217 626,62
	Iš viso turto:	2 399 109,88	4 209 256,10
D	Nuosavas kapitalas	1 360 602,71	3 269 764,55
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 027 837,64	984 995,91
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	638 556,27	2 585 354,65
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	2 182,51	
IV	Rezervai	105 697,27	102 474,44
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-413 670,97	-403 060,46
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	48 960,45	43 971,77
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-462 631,42	-447 032,23
E	Dotacijos ir subsidijos	740 329,33	677 404,63
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	128 795,74	117 268,16
G	Kiti įsipareigojimai	169 382,10	144 818,77
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	25 525,86	12 592,15
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	143 856,24	132 226,62
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	2 399 109,88	4 209 256,10

* 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 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	30 303,47	30 252,14
I	Nematerialusis turtas	422,53	527,73
II	Materialusis turtas	28 581,14	27 617,89
III	Finansinis turtas	1 299,80	2 106,53
B	Biologinis turtas	501,73	948,60
C	Kitas trumpalaikis turtas	36 857,87	33 556,45
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	3 912,63	3 776,94
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	132,81	5,33
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	8 564,20	7 697,04
IV	Kitas trumpalaikis turtas	4 043,94	3 357,88
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 204,29	18 719,26
	Iš viso turto:	67 663,08	64 757,19
D	Nuosavas kapitalas	31 285,04	26 600,49
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	12 067,05	12 455,49
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	35,80	1,42
IV	Rezervai	727,53	783,66
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	18 454,66	13 359,92
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	2 135,10	1 341,49
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	16 319,56	12 018,44
E	Dotacijos ir subsidijos	26 542,09	22 548,32
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	249,08	60,94
G	Kiti įsipareigojimai	9 586,87	15 547,43
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2 176,50	1 752,49
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	7 410,37	13 794,94
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	67 663,08	64 757,19

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

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	5 128 099,29	5 388 851,10
I	Nematerialusis turtas	73 549,42	72 035,93
II	Materialusis turtas	4 729 712,07	4 966 061,77
III	Finansinis turtas	324 837,80	350 753,41
B	Biologinis turtas	1 359,85	719,39
C	Kitas trumpalaikis turtas	976 564,27	800 091,92
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	142 599,11	122 813,23
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	1 744,59	3 716,42
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	412 782,99	336 927,25
IV	Kitas trumpalaikis turtas	114 292,92	47 120,26
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	305 144,66	289 514,76
	Iš viso turto:	6 106 023,41	6 189 662,41
D	Nuosavas kapitalas	3 065 094,47	2 988 721,99
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	2 539 483,03	2 542 217,15
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	202,60	202,60
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	65 721,96	67 412,66
IV	Rezervai	258 964,23	241 491,37
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	200 722,65	137 398,21
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	150 597,14	113 005,88
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	50 125,52	24 392,33
E	Dotacijos ir subsidijos	918 267,66	1 180 293,24
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	1 263,75	956,93
G	Kiti įsipareigojimai	2 121 397,53	2 019 690,25
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1 342 531,09	1 306 692,06
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	778 866,44	712 998,19
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	6 106 023,41	6 189 662,41

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	1 399 681,27	15 993,02	-7,82	92 233,07	-3 487,80	-41,01	-736 312,95		768 057,78
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	442 885,42	8 880,13				-33,32	-41,70		451 690,53
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	890 305,55			94 028,20			-720 863,61		263 470,15
1.4.	Kitas	66 490,30	7 112,89	-7,82	-1 795,14	-3 487,80	-7,69	-15 407,63		52 897,11
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	195 281,07		-65 272,11	-94 028,20			1 710,92		37 691,67
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai									0,00
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	195 281,07		-65 272,11	-94 028,20			1 710,92		37 691,67
2.4.	Kitas									
3.	Iš viso	1 594 962,34	15 993,02	-65 279,94	-1 795,14	-3 487,80	-41,01	-734 602,03		805 749,45

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	3 213 960,91	612 658,46		-3 778 406,12	192 753,24	-82,74	-36 572,25	-12 527,85	1 107,52		192 891,17
1.1.	Suteiktos paskolos	3 213 957,33	601 170,86		-3 778 406,12	192 755,22	-82,74	-36 572,25	-12 527,85	1 107,52		181 401,96
1.2.	Obligacijos		11 487,60			-1,97						11 485,63
1.3.	Vekseliai											
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0,80										0,80
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	2,77			0,01							2,78
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	499 760,37	61 765,59		3 778 396,12			-571 574,95	-2 772,68	501,81		3 766 076,28
2.1.	Suteiktos paskolos	499 229,65	5 967,38		3 778 406,12			-571 380,92	-2 772,68	501,81		3 709 951,38
2.2.	Obligacijos											
2.3.	Vekseliai											0,00
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											0,00
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	530,71	55 798,21		-10,00			-194,03				56 124,90
3.	Iš viso	3 713 721,28	674 424,05		-9,99	192 753,24	-82,74	-608 147,19	-15 300,53	1 609,33		3 958 967,44

* 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 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

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	0,30	1 539,95	19,61	1 559,86
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	1,91	2 229,44	2,87	2 234,22
2.1.	Prieauglio		19,36	X	19,36
2.2.	Įsigijimo	1,62	152,05	2,44	156,11
2.3.	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		1 908,10	X	1 908,10
2.4.	Gauto nemokamai		4,98	X	4,98
2.5.	Pergrupavimo	0,29	144,94	0,43	145,67
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-1,92	-495,70	-22,25	-519,86
3.1.	Pardavimo			X	
3.2.	Perdavimo		-349,31	X	-349,31
3.3.	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		-83,44	X	-83,44
3.4.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5.	Nurašymo	-1,65	-51,19		-52,84
3.6.	Pergrupavimo	-0,27	-11,38	-22,25	-33,90
3.7.	Kitų priežasčių		-0,37		-0,37
4.	Kiti pokyčiai		0,03		0,03
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	0,30	3 273,73	0,23	3 274,25

Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

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	889,85	947,87		1 837,73
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	997,80	1 743,76		2 741,56
2.1.	Prieauglio	340,58	310,42	X	651,00
2.2.	Įsigijimo	17,04	24,74		41,77
2.3.	Gauto nemokamai		6,23	X	6,23
2.4.	Pergrupavimo	640,19	1 402,37		2 042,56
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo				
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-1 018,22	-1 617,27		-2 635,49
3.1.	Pardavimo	-17,70	-51,78	X	-69,48
3.2.	Perdavimo		-0,35	X	-0,35
3.3.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo		-162,64	X	-162,64
3.4.	Nurašymo	-17,67	-744,69		-762,35
3.5.	Nuvertėjimo		-0,56		-0,56
3.6.	Pergrupavimo	-980,00	-657,15		-1 637,15
3.7.	Kitų priežasčių	-2,86	-0,09		-2,95
4.	Kiti pokyčiai	-18,66			-18,66
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	850,78	1 074,36		1 925,14

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	14 496 653,95	2 766 528,05	-2 211 764,29	-21 547,89	-686 665,54	-1 261,90	-356,71		14 341 585,67
1.1.	Išleistos obligacijos	12 461 093,87	2 656 724,28	-1 947 665,88	-21 242,76	-686 660,31	-20,81			12 462 228,38
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	297 242,70	43 223,73	-165 273,43	21,95		-4,65			175 210,31
1.3.	Gautos paskolos	1 717 367,63	60 904,51	-96 696,42			-400,35			1 681 175,38
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	9 526,28	5 675,52	-2 175,65	-327,07	-5,23	-836,09	-356,71		11 501,06
1.5.	Kiti įsipareigojimai	11 423,46		47,09						11 470,54
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 327 012,25	16 680,85	2 228 426,22	302,20	-1,61	-1 319 427,94	-3 135,18		2 249 856,78
2.1.	Išleistos obligacijos	1 143 233,93		1 946 455,73	301,81		-1 115 252,80			1 974 738,68
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	92 245,74		165 263,62	0,38		-112 695,53			144 814,22
2.3.	Gautos paskolos	74 989,44	0,93	97 050,61			-75 180,47			96 860,51
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	3 456,29	1 115,50	1 760,84		-1,61	-3 846,45	-235,62		2 248,95
2.5.	Kiti įsipareigojimai	13 086,84	15 564,42	17 895,42			-12 452,69	-2 899,57		31 194,43
3.	Kiti įsipareigojimai	453 951,03	30 469,26	-3 440,68	10,25	-14,09	-218 580,02	-13 638,08	-6,91	248 750,76
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	265 512,84	23 999,04	-100 145,58	-6,17	-14,09	-36 663,40	-13 073,10	-6,91	139 602,63
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	188 438,19	6 470,21	96 704,90	16,42		-181 916,62	-564,98		109 148,13
4.	Iš viso	16 277 617,23	2 813 678,16	13 221,25	-21 235,44	-686 681,24	-1 539 269,86	-17 129,97	-6,91	16 840 193,21

* 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 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kompensacijos darbuotojams	3 000,74	631,80	1,38	-356,75	-433,41		2 843,76
2.	Žalos atlyginimas	941,44	277,44	4,33	-627,84	-117,70		477,66
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas	840,15				-2,79		837,36
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas		4 085 754,00	-1 454 219,20				2 631 534,80
6.	Garantijų įsipareigojimai	3 954,20	2 301,50		-362,93	-1 603,03		4 289,74
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	20 940,00	13,67	522,52	-3 698,20			17 778,00
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10.	Santaupoms atkurti							
11.	Kita*	5 326,51	8 517,90		-8 084,83	-3 134,16		2 625,42
12.	Iš viso	35 003,03	4 097 496,31	-1 453 690,98	-13 130,54	-5 291,08		2 660 386,73

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto	13 423,69	13 342,05	-95,21	-4,92	-1,35	-8 129,51		-21,67	23,43		18 536,51
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	12 762,22	5 632,39	1 822,90	-4,92	-1,35	-2 722,36		-15,94	-12,47		17 460,48
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	661,47	7 709,66	-1 918,12			-5 407,15		-5,73	35,90		1 076,03
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	3 997 832,30	1 522 796,22	10 512,23	-98 513,98	-185,45	-357 775,61	-993 422,68	-5 769,96	9 798,26	-47,39	4 085 223,94
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	3 003 841,38	48 458,31	291 063,14	-63 774,48	-185,45	-164 792,85	-104 119,00	-222,20	1 126,18	-7,24	3 011 387,79
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	993 990,91	1 474 337,91	-280 550,90	-34 739,49		-192 982,76	-889 303,68	-5 547,76	8 672,09	-40,15	1 073 836,15
4.	Iš kitų šaltinių	42 366,77	129 743,41	-32 781,52	-8 928,71	-617,66	-106 953,66	-3 840,13	-668,51	87,06	73,48	18 480,53
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	13 523,45	85 388,13	-12 967,35	-5 423,41	-617,66	-70 282,30	-2 727,52	-40,47	97,23	73,48	7 023,59
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	28 843,32	44 355,28	-19 814,17	-3 505,30		-36 671,36	-1 112,61	-628,04	-10,17	0,00	11 456,94
5.	Iš viso finansavimo sumų	4 053 622,76	1 665 881,67	-22 364,50	-107 447,61	-804,46	-472 858,78	-997 262,81	-6 460,15	9 908,75	26,10	4 122 240,98

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

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2 389 663,68	-511 495,58	-543 213,01	-4 970 678,05	-128 419,56	-19 148,35	-1 166 917,07	-215 569,14	-710 747,98	-490 060,94	-11 145 913,37
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-200 621,17	-278 000,62	-401 420,12	-79 337,84	-29 669,36	-877,32	-436 941,55	-89 852,05	-425 138,63	-84 073,44	-2 025 932,10
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-23 785,43	-56 761,80	-31 497,85	-168 118,11	-11 873,97	-55,80	-41 721,82	-18 446,48	-69 365,99	-5 975,22	-427 602,46
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-9 938,02	-10 002,33	-14 544,22	-3 460,71	-1 332,69	-34,97	-16 598,78	-9 108,94	-28 636,72	-6 644,92	-100 302,31
1.4.	Komandiruočių	-5 615,20	-8 692,99	-2 935,96	-2 006,11	-695,28	-8,70	-905,49	-2 469,57	-11 854,58	-556,46	-35 740,34
1.5.	Transporto	-3 052,57	-27 888,65	-8 532,33	-1 411,60	-1 224,46	-48,22	-1 550,84	-940,23	-3 491,16	-976,35	-49 116,41
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-844,61	-1 079,55	-846,15	-829,23	-139,25	-7,31	-510,47	-150,61	-1 556,58	-474,08	-6 437,85
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 030,90	-8 892,60	-4 972,76	-1 320,56	-540,71		-11 238,96	-8 794,67	-13 589,91	-2 708,24	-57 089,31
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-97 446,22	-2 337,99	-4 537,65	-736 580,30	-21 941,83	-1 440,60	-2 138,89	-3 703,67	-2 433,36	-917,40	-873 477,90
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 486,43	-40 811,92	-29 225,16	-3 389,11	-2 978,64	-16,11	-171 267,08	-5 179,40	-25 246,87	-15 133,88	-303 734,59
1.10.	Socialinių išmokų	-17 847,29	-2 982,45	-2 054,45	-1,14			-449 554,03	-2 010,92	-47 369,58	-274 949,98	-796 769,84
1.11.	Nuomos	-10 106,86	-2 310,73	-4 025,48	-2 002,89	-203,88	-74,60	-567,22	-656,37	-900,15	-1 463,44	-22 311,62
1.12.	Finansavimo	-1 595 643,55	-2 080,17	-7 130,17	-3 839 543,54	-48 572,82	-14 386,65	-5 494,20	-36 693,12	-27 029,12	-75 513,04	-5 652 086,37
1.13.	Kitų paslaugų	-28 646,83	-17 633,67	-16 943,74	-41 528,79	-7 635,79	-1 015,31	-21 945,45	-30 725,52	-40 812,77	-18 505,05	-225 392,92
1.14.	Kitos	-380 598,62	-52 020,12	-14 546,95	-91 148,14	-1 610,89	-1 182,78	-6 482,29	-6 837,60	-13 322,54	-2 169,43	-569 919,35
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-153,63		-2,36	148,92			-549,52		251,88	-1,07	-305,79
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-896 312,56	-520 227,76	-473 374,53	-227 796,15	-42 935,44	-2 189,78	-918 857,67	-151 273,11	-588 973,27	-393 967,90	-4 215 908,17
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-183 732,32	-247 813,17	-364 548,79	-73 011,54	-27 024,58	-784,06	-286 998,90	-82 012,77	-387 078,17	-77 307,28	-1 730 311,59
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-9 857,02	-10 499,28	-14 006,94	-3 023,81	-1 343,13	-36,00	-19 219,97	-9 020,52	-32 680,80	-6 881,32	-106 568,79
3.1.3.	Komandiruočių	-6 084,16	-8 947,72	-3 172,39	-2 343,93	-761,94	-8,83	-983,12	-2 416,35	-11 903,21	-567,19	-37 188,84
3.1.4.	Transporto	-2 817,90	-35 601,34	-9 570,79	-1 520,78	-1 290,91	-49,11	-1 498,08	-888,12	-3 866,13	-987,07	-58 090,25
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-851,24	-1 132,62	-780,13	-867,93	-157,45	-7,37	-657,48	-151,42	-1 435,43	-473,59	-6 514,67
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4 861,69	-8 534,06	-5 219,76	-88 708,06	-459,01		-8 185,88	-3 745,00	-13 366,28	-3 031,46	-136 111,19
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-10 897,46	-129 004,22	-31 766,72	-2 930,02	-2 148,22	-13,04	-116 915,50	-5 956,01	-37 796,48	-21 783,12	-359 210,79
3.1.8.	Socialinių išmokų	-18 182,86	-1 938,36	-2 427,01				-449 526,51	-2 237,02	-41 085,63	-200 399,69	-715 797,09
3.1.9.	Nuomos	-11 073,10	-2 452,55	-4 587,70	-2 005,76	-200,55	-74,45	-578,13	-625,36	-1 032,36	-1 486,67	-24 116,64
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-42 247,70	-29 151,69	-20 818,82	-41 795,79	-8 001,90	-915,64	-28 787,81	-32 408,61	-42 255,04	-17 545,74	-263 928,74
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-592 866,57	-1,13	-9,88				-49,64	-8,07	-310,78	-6,94	-593 253,02
3.1.12.	Kitos išmokos	-12 840,54	-45 151,60	-16 465,59	-11 588,51	-1 547,75	-301,28	-5 456,66	-11 803,87	-16 162,95	-63 497,82	-184 816,56

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2 559 980,29	-469 906,88	-534 374,93	-1 894 381,51	-122 548,20	-18 071,12	-1 069 458,13	-197 394,47	-708 809,03	-246 686,38	-7 821 610,93
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-204 477,51	-241 333,42	-376 626,87	-78 607,47	-28 272,59	-811,33	-392 373,57	-85 272,32	-418 874,74	-78 228,36	-1 904 878,18
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-24 688,84	-51 278,03	-30 115,15	-21 686,23	-12 320,33	-85,11	-36 343,36	-17 387,15	-76 309,83	-5 908,27	-276 122,29
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-10 778,44	-9 455,18	-14 876,46	-3 921,77	-1 444,03	-40,84	-18 084,79	-9 046,83	-31 638,85	-6 903,39	-106 190,57
1.4.	Komandiruočių	-5 335,33	-8 280,69	-2 786,01	-1 964,00	-603,68	-6,22	-855,85	-2 340,64	-10 830,40	-481,28	-33 484,11
1.5.	Transporto	-3 072,46	-26 133,17	-8 263,95	-1 494,06	-1 233,21	-42,32	-1 469,68	-869,02	-3 684,83	-952,50	-47 215,20
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-801,91	-667,71	-414,88	-659,82	-128,17	-5,49	-1 151,58	-120,07	-1 384,53	-513,01	-5 847,16
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 580,27	-7 850,21	-6 603,73	-2 720,52	-833,20		-11 501,81	-11 743,55	-14 080,32	-3 627,43	-64 541,03
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-46 064,19	-3 456,95	-440,49	-40 706,07	-344,85	-338,50	-1 306,33	649,26	-1 749,12	-969,81	-94 727,05
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 679,85	-46 302,10	-27 204,39	-3 789,11	-3 250,42	-25,45	-163 425,43	-5 137,86	-27 936,06	-16 525,75	-304 276,42
1.10.	Socialinių išmokų	-17 244,44	-4 451,26	-5 718,81	-1,00			-408 005,44	-2 163,88	-48 059,05	-44 053,80	-529 697,69
1.11.	Nuomos	-10 282,26	-1 533,03	-5 008,08	-2 017,48	-228,95	-80,09	-449,84	-741,34	-963,06	-1 195,27	-22 499,40
1.12.	Finansavimo	-1 765 910,39	-3 877,34	-12 930,58	-1 612 035,49	-66 840,04	-15 619,11	-4 549,44	-31 656,78	-23 782,41	-73 810,44	-3 611 012,01
1.13.	Kitų paslaugų	-26 991,33	-15 807,31	-20 048,65	-42 490,14	-6 087,38	-255,64	-23 388,31	-26 522,39	-36 168,11	-12 004,03	-209 763,28
1.14.	Kitos	-428 073,08	-49 480,48	-23 336,88	-82 288,36	-961,35	-761,01	-6 552,71	-5 041,91	-13 347,73	-1 513,04	-611 356,54
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka			-132,52	-3 721,37	-619,45		-699,42	-24,59	992,33		-4 205,03
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-956 705,07	-408 678,79	-459 318,91	-248 923,53	-39 710,27	-1 114,35	-849 735,78	-143 105,28	-578 506,32	-217 875,89	-3 903 674,19
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-180 387,14	-212 182,77	-335 832,64	-75 491,13	-25 450,59	-716,97	-256 023,23	-77 785,63	-376 764,35	-71 006,73	-1 611 641,19
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-10 713,78	-9 975,75	-15 319,34	-3 567,95	-1 399,63	-40,03	-20 175,78	-9 029,01	-35 128,91	-6 952,86	-112 303,05
3.1.3.	Komandiruočių	-5 790,09	-8 666,44	-2 947,53	-2 353,92	-768,87	-6,53	-901,50	-2 339,59	-10 926,49	-475,88	-35 176,83
3.1.4.	Transporto	-2 628,30	-28 546,36	-8 041,87	-1 642,37	-1 297,64	-45,96	-1 483,81	-889,66	-3 849,50	-973,15	-49 398,64
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-828,64	-691,85	-414,56	-685,69	-115,91	-7,33	-1 096,86	-113,30	-1 363,39	-516,01	-5 833,54
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-3 626,21	-7 164,14	-7 516,33	-91 862,83	-731,00		-9 804,49	-7 978,77	-13 844,20	-4 028,55	-146 556,52
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-11 226,86	-69 092,35	-37 844,36	-3 569,82	-2 247,05	-27,31	-115 626,75	-6 596,60	-36 199,97	-17 234,69	-299 665,76
3.1.8.	Socialinių išmokų	-17 679,42	-3 151,72	-5 431,37	-2,70	-0,80		-407 983,21	-2 167,97	-48 008,63	-47 723,15	-532 148,97
3.1.9.	Nuomos	-10 882,73	-1 894,37	-5 073,06	-2 119,89	-232,69	-80,83	-465,79	-685,34	-963,69	-1 255,47	-23 653,86
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-36 032,94	-25 250,01	-19 724,23	-45 286,61	-6 989,16	-189,38	-30 454,34	-28 419,24	-38 508,27	-12 744,33	-243 598,51
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-667 995,42	-2,12	-71,05				-502,11	-10,28	-306,51	-9,01	-668 896,50
3.1.12.	Kitos išmokos	-8 913,52	-42 060,91	-21 102,56	-22 340,62	-476,92		-5 217,91	-7 089,89	-12 642,41	-54 956,06	-174 800,80

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	272 845,28	138 378,59	-69 919,86		-1 819,96		339 484,05
1.	Valdžios sektorius							
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos		41 146,82	-1 041,35		-1 766,66		38 338,82
2.1.	Bankai		36 974,09	-661,09		-33,02		36 279,98
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos		4 172,73	-380,26		-1 733,64		2 058,83
3.	Nefinansų įstaigos	272 845,28	97 231,76	-68 878,51		-53,30		301 145,23
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	31 182,97	46 700,00	-1 182,97				76 700,00
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	31 182,97	46 700,00	-1 182,97				76 700,00
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	23 096,73		-3 302,06				19 794,67
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	327 124,99	185 078,59	-74 404,90		-1 819,96		435 978,72
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų							
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	327 124,99	185 078,59	-74 404,90		-1 819,96		435 978,72

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	3 695 239,77	55 218,88	622,05	3 849 373,70	51 901,23	762,89
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	634 919,13	590,83		643 581,76	325,58	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 091 616,67	1 102,81		1 062 415,21	2 904,70	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 088 049,95	1 102,66		1 055 941,58	2 890,87	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	3 566,72	0,16		6 473,63	13,83	
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	60 063,56	31 535,62	213,78	53 955,18	28 003,10	390,30
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1 262,06	1,82	9,03	1 612,21	0,81	177,03
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	947,36	543,80	14,47	1 158,54	622,72	25,27
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	43 797,34	30 989,62	190,28	38 597,97	27 377,80	187,93
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	9 186,19			6 428,14		
1.3.5.	Kitos	4 870,62	0,37		6 158,32	1,78	0,07
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	89 931,40			28 899,08		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1 184 045,76	13 702,01		1 406 548,84	8 778,53	140,17
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	1 184 045,76	13 702,01		1 406 548,84	8 778,53	140,17
1.6.	Kitos gautinos sumos	634 663,24	8 287,61	408,28	653 973,62	11 889,32	232,41
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-551 422,46	-23,13	-68,37	-632 796,80	-224,90	
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3 143 817,31	55 195,76	553,68	3 216 576,90	51 676,33	762,89

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	10 060,01	658,97	128,87	16 414,47	1 314,20	1 318,02
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17 697,48	12 455,60	47,79	18 993,05	13 623,82	24,82
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	80 512,74	95,81	443,84	83 734,22	78,25	3 696,19
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	680 601,30	139 981,60	659,78	733 204,00	174 374,70	724,36
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	11 222,90		544,63	13 948,66	696,81	480,61
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	142 208,10	34 973,57	30,58	128 250,50	33 299,37	217,55
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	354 673,70	118,59	47,59	379 713,90	1 240,31	19,08
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	172 496,70	104 889,50	36,98	211 291,00	139 138,20	7,11
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	177 996,70	50 748,96	113,08	318 915,50	25 790,02	411,61
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	31 852,43	55,69	40,58	33 088,14	61,39	
5.3	Kitos mokėtinos sumos	146 144,30	50 693,27	72,50	285 827,40	25 728,63	411,61
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	966 868,30	203 941,00	1 393,35	1 171 261,00	215 181,00	6 174,99

Informacija apie mineralinius išteklius
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje				Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		mato vnt.	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė	mato	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	2 448 449,80	2 448 449,80	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58
	molis	m ³	147 337 000	29 601,40	29 601,40	m ³	147 132 000	29 559,93	29 559,93
	dolomitas	m ³	130 144 000	204 310,69	204 310,69	m ³	131 588 000	206 461,73	206 461,73
	durpės	m ³	1 234 296 000	562 629,41	562 629,41	m ³	1 228 874 000	561 608,98	561 608,98
	klintis	m ³	219 869 000	102 408,73	102 408,73	m ³	225 672 000	105 009,14	105 009,14
	smėlis	m ³	333 995 000	140 860,06	140 860,06	m ³	354 891 000	149 003,76	149 003,76
	žvyras	m ³	685 440 000	414 971,15	414 971,15	m ³	698 264 000	422 628,75	422 628,75
	mineralinis vanduo	m ³	2 553 175	82 616,72	82 616,72	m ³	2 419 375	78 287,16	78 287,16
	vanduo požeminis	m ³	769 571 840	264 826,61	264 826,61	m ³	769 571 840	264 826,61	264 826,61
	nafta	t	2 787 720	644 577,89	644 577,89	m ³	2 642 420	609 892,46	609 892,46
	sapropelis	m ³	8 483 000	1 647,13	1 647,13	m ³	10 146 000	1 877,04	1 877,04
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
	molis	m ³				m ³	90 707 000		
	dolomitas	m ³	110 100 000			m ³	110 100 000		
	durpės	m ³	2 059 472 000			m ³	2 058 698 850		
	klintis	m ³	330 386 000			m ³	319 037 000		
	smėlis	m ³	285 541 000			m ³	285 525 000		
	žvyras	m ³	675 445 000			m ³	664 527 000		
	geležies rūda	m ³	61 690 000			m ³	61 690 000		
	glaukonitinis priesmėlis	m ³	7 412 000			m ³	7 412 000		
	gintaras	t	112			t	112		
	kreidos mergelis	m ³	3 338 000			m ³	3 338 000		
	opoka (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	19 058 000			m ³	19 063 000		
	kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	8 060 000			m ³	8 060 060		
	anhidritas (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	80 690 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	2 448 449,80	2 448 449,80	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58

Mokesčių pajamos
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	1 057 588,64	1 075 818,22
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	407 376,22	332 446,14
1.2.	Pelno mokestis	650 212,43	743 372,08
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	390,20	603,58
2.1.	Žemės mokestis	298,08	212,91
2.2.	Paveldimo turto mokestis		
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	92,12	390,67
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	4 670 668,87	4 117 642,71
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	3 281 170,57	2 822 831,26
3.2.	Akcizai	1 347 033,50	1 249 812,29
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	25 885,80	29 620,48
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai	35,75	
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	16 543,25	15 378,67
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	101 971,00	94 654,05
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	101 971,00	94 654,05
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	36 830,24	36 241,95
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	17 597,42	13 579,98
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	3 020,56	446,80
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	8 312,20	14 911,54
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	7 447,55	7 298,76
5.5.	Kiti	452,52	4,87
6.	Mokesčių pajamų iš viso	5 867 448,95	5 324 960,50

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	175 040,10	12 091,60	209 399,07	9 880,59
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	174 207,06	12 074,97	208 415,40	9 712,52
1.2	Pinigai kasoje	2,86		2,22	
1.3	Pinigai kelyje	19,40	16,63	170,66	168,07
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	31 622,73	8 108,99	31 720,23	8 206,49
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-30 811,94	-8 108,99	-30 909,44	-8 206,49
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	1 109,01	6,24	552,67	
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	1 109,01	6,24	551,06	
2.2	Pinigai kasoje			1,61	
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	31,24		31,24	
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-31,24		-31,24	
2.6	Pinigų ekvivalentai				
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	2 119 228,12	3 458,77	995 741,65	2 165,62
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	1 950 529,13	3 458,77	825 633,57	2 165,60
3.2	Pinigai kasoje	653,60		1 102,38	0,01
3.3	Pinigai kelyje	79,90		51,62	
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	6 194,32		6 459,78	
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-6 193,74		-6 457,18	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	167 964,70		168 951,05	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	0,21		0,44	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	2 295 377,24	15 556,60	1 205 693,40	12 046,21
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	68 010,62	186,16	89 527,47	13,42

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metai-mėnuo-)	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	111961834	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pasieniečių mokykla	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
2	111966429	Viešojo įstaiga Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	MUNI1				
3	123072287	Viešojo įstaiga sanatorija "Pušyno kelias"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL25	124243848			
4	145746831	Šiaulių priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
5	188608590	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Ignalinos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
6	188622597	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Varėnos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
7	188683714	Valstybinė geležinkelio inspekcija prie Susisiekimo ministerijos	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	MVAL24	188647255			
8	188734532	Šiaulių apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
9	188734685	Panevėžio apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
10	188781973	Lietuvos saugios laivybos administracija	Reorganizuotas	2017-12-13	2017.01	MVAL24	188647255			
11	190133243	Kauno sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
12	190429751	Panevėžio sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
13	190469518	Klaipėdos sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
14	190955071	Šilalės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448516			
15	190984685	Vaikų socializacijos centras "Širvėna"	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	MVAL27				
16	191071346	Zarasų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237			
17	191418672	Lietuvos technikos biblioteka	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL15	211959040			
18	191444119	Druskininkų miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
19	191444261	Palangos miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033			
20	191444457	Akmenės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448854			
21	191444795	Anykščių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237			
22	191444838	Biržų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076			
23	191444980	Ignalinos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237			
24	191445025	Jonavos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349			
25	191445178	Joniškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324			
26	191445210	Jurbarko rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312			
27	191445363	Kaišiadorių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349			
28	191445744	Kėdainių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349			
29	191445897	Kelmės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324			
30	191446084	Kretingos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033			
31	191446127	Kupiškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076			
32	191446465	Mažeikių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448854			
33	191446650	Molėtų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237			
34	191446846	Pakruojo rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324			
35	191446999	Pasvalio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076			
36	191447229	Prienų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
37	191447371	Radviliškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324			
38	191447414	Raseinių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324			
39	191447567	Rokiškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076			
40	191447752	Skuodo rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033			
41	191447948	Šakių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312			
42	191448092	Šalčininkų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618			
43	191448320	Šilutės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448516			
44	191448473	Širvintų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618			
45	191448669	Švenčionių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618			
46	191449041	Trakų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618			
47	191449194	Ukmergės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618			
48	191449422	Vilkaviškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312			
49	191708622	Finansų ministerijos mokymo centras	Likviduotas	2017-06-30	2017.01	MVAL12				
50	191745193	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Vilniaus rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
51	191800661	Visagino miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237			
52	191833768	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pagėgių rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
53	193344060	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pakrančių apsaugos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			

54	195551798	Kauno apskrities priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
55	195551830	Panevėžio priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
56	288719620	Sveikatos priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos	Likviduotas	2017-09-01	2017.01	MVAL31				
57	288734490	Klaipėdos apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
58	290468940	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS PRIKLAUSOMYBĖS LIGŲ CENTRAS	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
59	290523080	Šiaulių sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
60	291445930	Klaipėdos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191443889			
61	291446270	Lazdijų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
62	291449380	Varėnos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
63	302475739	Viešojo įstaiga Priklausomybės ligonių psichologinės ir socialinės reabilitacijos centras "Nugalėtojų akademija"	Likviduotas	2017-10-06	2017.01	MVAL25				
64	303345150	Valstybinė aplinkos apsaugos tarnyba	Likviduojamas	2017-12-31	2017.12	MVAL9				
65	MVAL68	Kultūros paveldo fondas	Įsteigtas	2017-06-29	2017.12	MVAL18				
66	MVAL69	Savivaldybių pastatų fondas	Įsteigtas	2017-06-27	2017.12	MVAL9				

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

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

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

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

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

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

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

Informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Istaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSF) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių:1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio sukūrimo sąnaudoms, įskaitant aplinkkelio sukūrimo finansavimo ir visas kitas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautai po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinės priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodinės priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos.4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukurta 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkelį (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža). Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	Suprojektuotas ir naujai nutiestas kelio A13 Klaipėda–Liepoja (Palangos aplinkkelis) ruožas, rekonstruota Vydmantų sankryža įskaitant visus sankryžos jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda–Liepoja ruožą, taip pat kelio A11 Šiauliai–Palanga ruožo rekonstrukcija.	Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privalo grąžinti Objektą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu, jeigu nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pagėdaujant, Privatus subjektas privalo perduoti savo teises ir pareigas pagal su atitinkamais Rangovais sudarytas atitinkamų Priežiūros paslaugų teikimo sutartis, jei tam neprieštarauja atitinkami Rangovai.	Sutartyje numatytos	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VĮ „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto nurodyto turinio tam teisę subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	2017-05-31 d. pasirašytas Susitarimas Nr.3 prie 2013m. balandžio 10 d. Valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutarties N r.5-195. Kurio remiantis indeksuojamas Metinio atlyginimo M3 ir M4 dalys trečiajam 12-os mėnesių laikotarpiui nuo Metinio atlyginimo mokėjimo pagal sutarties nuostatas pradžios. Prie susitarimo Nr.3 pasirašytas Priedas Nr.1 Metinio atlyginimo mokėjimo grafikas, kuriame nurodytos metinio atlyginimo mokėjimo sumos 12-ai mėnesių.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 (V2PP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio g. , projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-osios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74		Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto Žemės sklypai Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto ir žemės sklypų priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 18 metų (t.y. nuo 3 metų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	reiškia Žemės sklypus (reiškia Areštinės žemės sklypą ir Policijos komisariato žemės sklypą kartu), Naują turtą (reiškia nuo Objekto (ar jo dalies) be žalos jam atskirtina ir/ar Paslaugoms teikti, reikalingą, Specifikacijose ir Pasitūlyme numatytą įrangą, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojamą turtą, kurį Privatus subjektas įgyja ar sukuria po Sutarties įsigaliojimo dienos bet kokio sandorio pagrindu) ir Objektą (reiškia Areštinę ir Policijos komisariatą arba bet kuri iš jų atskirai)	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Objektas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudevėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, įvertintą likutinę vertę, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turtą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Turto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu, jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo sudarytoje sutartyje 2017 (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai, o Privatus subjektas sutartis sudaryti numatoma Objektą valdys ir naudos panaudos teise šios Sutarties pagrindu. Visus su Objekto registravimu (kai jis privalomas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus privalo atlikti Privatus subjektas, Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. Užbaigtą statyti Objektą ar jo dalį Privatus subjektas įsipareigoja įregistruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar atitinkamos jo dalies statybos užbaigimo įforminimo teisės aktų nustatytą tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis į Areštinės ir Policijos komisariato valdytojus dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti	Vilniaus AVPK PPP projekto padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
3	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštųjų nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Picukė" ir UAB "Palūšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis		Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grinimo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdymas rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje	Turizmo komplekso Palūšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesininko ar Projekto bendrovės, dėl nuo Suteikiančiosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių	Projekto bendrovė įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiąja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendrovės sukurtas turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projekto bendrovei	Nebuvo
4	Sevikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbų) su UAB "Latuna", UAB "Santaros parkavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendrovė) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01.	Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.		Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštėlių esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje.	Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštėlių bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštėlių jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.	Sutartis vykdoma be pakeitimų.



Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

2017 RINKINYS

ISSN 1648-9756 (online)

Turiny

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI 4

LIETUVOS BANKO BALANSAS 6

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA 8

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 9

1. Metinių finansinių ataskaitų sudarymo pagrindai ir pateikimas 9
2. Apskaitos politika 9
3. Finansinė rizika ir jos valdymas 14
4. Su dalyvavimu Eurosistemoje susijusių operacijų finansinės apskaitos principai 15
5. Pastabos dėl balanso 19
6. Pastabos dėl pelno (nuostolio) ataskaitos 29
7. Kitos pastabos 33

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Lietuvos Respublikos Seimui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lietuvos Banko (toliau – Bankas) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tuomet pasibaigusių metų finansinės veiklos rezultatų vaizdą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Mūsų audito apimtis

Banko finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. balansas;
- tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita;
- finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą“.

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

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Banko vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

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

Rengdama finansinių ataskaitų rinkinį vadovybė privalo įvertinti Banko gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Banką ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Banko finansinių ataskaitų rinkinio rengimo procesą.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

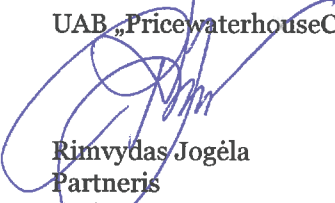
Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkinio naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiuo finansinių ataskaitų rinkiniu.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Banko vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Banko gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinių ataskaitų rinkinyje arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bankas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. balandžio 3 d.

Lietuvos banko balansas

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 12 31	2016 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	202 484	205 508
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		4 003 379	2 735 714
Iš TVF gautinos lėšos	2	163 092	175 044
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	3 840 288	2 560 670
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	9	137 272
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	5	8 934	71 439
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	303 000	303 000
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		303 000	303 000
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		–	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	7	12 077	365
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		10 265 899	6 836 895
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	9 699 423	6 339 625
Kiti vertybiniai popieriai	9	566 476	497 270
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		3 803 146	4 003 096
Dalyvavimas ECB	10	207 183	207 183
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	239 454	239 454
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	3 356 508	3 556 459
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)		–	–
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		–	–
11. Kitas turtas		179 639	117 010
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	13	30 781	30 034
Kitas finansinis turtas	14	3 355	3 355
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	71 336	32 578
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	16	71 466	50 108
Kitas įvairus turtas	17	2 702	936
VISAS TURTAS		18 778 567	14 410 300

Lietuvos banko balansas

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 12 31	2016 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	18	6 321 866	6 081 566
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	19	5 077 380	2 481 461
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		5 077 380	2 481 461
Indėlių galimybė		–	–
Terminuotieji indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	20	1 200	–
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	21	1 868 929	691 063
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		1 840 777	689 958
Kiti įsipareigojimai		28 153	1 105
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	22	11 400	21 362
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	23	224 770	372 947
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	31 936	45 815
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	25	162 985	174 924
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		3 985 282	3 536 746
Grynieji įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	26	3 985 282	3 536 746
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	27	21 469	1 300
12. Kiti įsipareigojimai		270 813	217 826
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	47 626	5 023
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	28	9 025	4 190
Kiti įvairūs įsipareigojimai	29	214 162	208 613
13. Atidėjiniai	30	106 895	105 728
14. Perkainojimo sąskaitos	31	217 327	223 661
15. Kapitalas	32	444 389	428 896
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		384 389	368 896
16. Pelnas	43	31 926	27 004
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		18 778 567	14 410 300

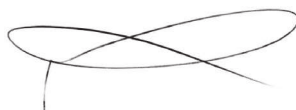
Lietuvos banko pelno (nuostolio) ataskaita

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 m.	2016 m.
Palūkanų pajamos		64 810	34 240
Palūkanų išlaidos		(6 504)	(3 664)
1. Grynosios palūkanų pajamos	33	58 306	30 576
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		6 125	28 557
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(50 406)	(6 390)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		–	(56 500)
2. Grynasios finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	34	(44 281)	(34 334)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		7 091	6 028
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(1 852)	(1 282)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	35	5 239	4 747
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	36	10 900	13 190
5. Grynasios pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	37	34 670	47 924
6. Kitos pajamos	38	1 216	1 207
GRYNOSIOS PAJAMOS		66 050	63 310
7. Personalo išlaikymo išlaidos	39	(16 317)	(14 771)
8. Administracinės išlaidos	40	(8 449)	(8 348)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	13	(2 997)	(2 102)
10. Banknotų gamybos išlaidos	41	(2 307)	(9 344)
11. Kitos išlaidos	42	(4 054)	(1 740)
PELNAS	43	31 926	27 004

Lietuvos banko 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2018 m. kovo 29 d. nutarimu Nr. 03-50.

Valdybos pirmininkas



Vitas Vasiliauskas

Organizacijos tarnybos
Apskaitos departamento direktorė



Lina Našlėnienė

Aiškinamasis raštas

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

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

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

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

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

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

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

Auksas, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas 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. Šis nerealizuotasis perkainojimo nuostolis negali būti dengiamas paskesniais metais dėl rinkos kainos ar rinkos kurso pokyčių susidariusiu to paties finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu arba kompensuojamas kito finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu.

Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiro finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ir rinkos kursą, parodomas perkainojimo sąkaitose.

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.

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.

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

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

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

(valiutos vnt. už 1 Eur)

Valiutos pavadinimas	Kodas	2017 12 31	2016 12 31	Pokytis, proc.
Šveicarijos frankas	CHF	1,17020	1,07390	9,0
JAV doleris	USD	1,19930	1,05410	13,8
Japonijos jena	JPY	135,010	123,400	9,4
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,84203	0,78456	7,3
Kinijos juanis	CNY	7,80440	7,32020	6,6
Kanados doleris	CAD	1,50390	1,41880	6,0
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,88723	0,85618	3,6

Užsienio valiutos vidurkinis kursas perskaičiuojamas kiekvieną dieną, kai padidėja atitinkamos užsienio valiutos pozicija, o kai ji sumažėja, skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį atskiros užsienio valiutos perkainojimo nuostolį, šios užsienio valiutos vidurkinis kursas tikslinamas pagal tų 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 eurais.

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

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

2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

Pinigų politikos tikslais 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 arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę. 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, atsižvelgus į šių nuosavybės priemonių vertės sumažėjimą.

2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

Palūkanos iš atitinkamo finansinio straipsnio ar priemonės pelno (nuostolio) ataskaitoje parodomos grynąja verte (palūkanų pajamos mažinamos su tuo pačiu finansiniu straipsniu ar priemone susijusiomis palūkanų išlaidomis).

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

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

Turto vertės sumažėjimas pripažįstamas išlaidomis ir nėra panaikinamas paskesniais metais, nebent vertė padidėja, o tą padidėjimą galima susieti su 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 įkeičiamu užtikrinti kitų sandorių šalių indėliai: balanso įsipareigojimų

dalyje įrašomi įsipareigojimai grąžinti pinigus, o finansinis turtas, sutartyje nurodytas kaip įkaitas (jis pagal šiuos sandorius yra parduodamas ir atperkamas), sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomas balanso turto dalyje.

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

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

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

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

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo 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 balanso įsipareigojimų dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Skirtumas tarp sandorio išankstinio kurso ir neatidėliotino kurso, galiosiančio atsiskaitymo pagal sandorį dieną, atsižvelgus į sukauptą vertės sumažėjimą, pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

2.9. IŠANKSTINIAI VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

Pagal išankstinius vertybinių popierių sandorius perkami arba parduodami vertybiniai popieriai parodomi nebalansinėje apskaitoje nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos sandoryje numatyta išankstine 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 realizuotomis 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 realizuotomis pajamomis arba išlaidomis.

Palūkanų normų apsisiekitimo 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 balanso įsipareigojimų

dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.11. 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 mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija). Banko viduje sukurtas materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu turtu kriterijus. Tokio turto įsigijimo vertę sudaro tiesiogiai sukurtas turtą dalyvavusių Lietuvos banko tarnautojų išlaikymo išlaidų dalis, turto sukūrimui įsigytų paslaugų, sunaudoto turto ir (arba) jo nusidėvėjimo (amortizacijos) išlaidos. Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, meno kūrinių, muziejaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas visą numatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesinį metodą. Nustačius, kad ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai pasikeitė, tikslinamas likęs nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikis turtas	Metai
Materialusis turtas	
Pastatai	33–59
Pinigų skaičiavimo įranga	7–12
Kompiuterių įranga	3–7
Kitas inventorių (baldai, kabinetų įranga ir kt.)	5–30
Nematerialusis turtas	3–10

Kai yra požymių, kad nekilnojamojo turto 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 jos 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.

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

Skirtumas tarp kiekvienam NCB pagal banknotų paskirstymo raktą paskirstytos banknotų vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų banknotų vertės parodomas kaip vidinis Eurosistemos likutis, už kurį gaunamos arba mokamos palūkanos⁴, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁵.

Šios palūkanų pajamos arba išlaidos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 1 straipsnyje „Grynosios palūkanų pajamos“ (žr. 33 pastabą).

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

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

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negražintų litų⁶ banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“. Statistinio prognozavimo metodais patikimai įvertinus, kad įsipareigojimo priimti litų banknotus ar monetas vertė reikšmingai skiriasi nuo parodytos balansinėje apskaitoje, šio įsipareigojimo vertė nurašoma iš balanso, sudarant atidėjinį apskaičiuotai įsipareigojimo vertei, o skirtumą tarp apskaičiuoto įsipareigojimo ir banknotų ar monetų nominaliosios vertės pripažįstant pajamomis. Atidėjinį, sudarytų litų banknotams ir monetoms keisti,

vertė gali būti tikslinama atnaujinus litų gražinimų prognozes pagal faktinius duomenis.

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

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

2.13. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

Lietuvos banko valdyba, siekdama, kad Lietuvos bankas turėtų pakankamai finansinių išteklių, kuriais būtų galima padengti finansinio turto, įskaitant finansinį turtą, įgytą vykdamas Eurosistemos pinigų politikos operacijas, bei su šio turto valdymu susijusių finansinių įsipareigojimų neigiamą vertės pokytį, taip siekdama sudaryti prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinį tikėtinoms valiutos kurso, palūkanų normos, aukso kainos ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai rizikoms).

Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka ir siekiama, kad atidėjinį suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodologiją, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99%). 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 įsėitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgytantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, vertinami atliekant aktuarinius skaičiavimus. Jų dydis nustatomas kaip tarnautojų išėjimo į pensiją metu uždirbtų įsėitinių išmokų, apskaičiuotų pagal tarnautojų kaitos rodiklį ir atlyginimų augimo prielaidas, dabartinė vertė taikant ilgalaikio skolinimo palūkanų normą Lietuvos Respublikoje.

Kiti Lietuvos banke sudaromi atidėjiniai įsipareigojimams, tokiems kaip tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas, įsėitinėms 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.

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.

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

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokestimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

3. FINANSINĖ RIZIKA IR JOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Su pinigų politika susijusio turto ir operacijų rizika valdoma integruotai visos Eurosistemos mastu. Lietuvos bankas šiame rizikos valdymo procese dalyvauja per atstovavimą ECB Rizikos valdymo komitete (angl. *Risk Management Committee*), kuris yra atsakingas už finansinės rizikos, susijusios su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis ir Eurosistemos užsienio atsargų investavimu, valdymą.

Vykdamas pinigų politikos operacijas, susiduriama su sandorio šalių skolinimo rizika. Valdant šią riziką, nustatomi patikimumo reikalavimai sandorio šalims, su kuriomis tokios operacijos gali būti vykdomos. Pinigų politikos skolinimo operacijos vykdomos tik su įkaitu. Įkaitas turi atitikti nustatytus tinkamumo reikalavimus ir kitas rizikos kontrolės priemones.

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

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

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Investuodamas su pinigų politikos operacijomis nesusijusį finansinį turtą, Lietuvos bankas susiduria su rinkos, kredito, likvidumo ir atsiskaitymų rizikomis.

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų vertės pokyčio rizikos (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 procentų patikimumo lygmenį. Šis rodiklis negali būti didesnis kaip 150 mln. Eur. Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvairias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu

įvertina nuosavybės ir skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas rizikos vertinimo modelis, kurį taikant atsižvelgiama į praeities dėsningumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2017 m. gruodžio 31 d. rizikos vertė buvo 101 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 66 mln. Eur).

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

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

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

Likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų trukmę.

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

Valdant finansinę riziką, svarbus vaidmuo tenka tinkamam investicijų paskirstymui, siekiant sumažinti investicijų koncentraciją. Lietuvos bankas 2017 m. investicijų diversifikaciją užtikrino investuodamas į devynių šalių ir daugiau negu dvidešimties emitentų skolos vertybinius popierius. Be to, Lietuvos bankas investuoja ir į biržoje prekiaujamus fondus (angl. *exchange traded funds*), susietus su gerai diversifikuotais nuosavybės ir skolos vertybinių popierių rinkų indeksais.

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

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 kapitale⁷

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2017 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2017 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2017 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,4778	268 222 025	3,52003
<i>Deutsche Bundesbank</i>	17,9973	1 948 208 997	25,56743
<i>Eesti Pank</i>	0,1928	20 870 614	0,27390
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,1607	125 645 857	1,64892
<i>Bank of Greece</i>	2,0332	220 094 044	2,88842
<i>Banco de España</i>	8,8409	957 028 050	12,55961
<i>Banque de France</i>	14,1792	1 534 899 402	20,14334
<i>Banca d'Italia</i>	12,3108	1 332 644 970	17,48904
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1513	16 378 236	0,21494
<i>Latvijas Banka</i>	0,2821	30 537 345	0,40076
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4132	44 728 929	0,58700
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2030	21 974 764	0,28839
<i>Bank Ċentrali ta'Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0648	7 014 605	0,09206
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,0035	433 379 158	5,68748
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	1,9631	212 505 714	2,78883
<i>Banco de Portugal</i>	1,7434	188 723 173	2,47672
<i>Banka Slovenije</i>	0,3455	37 400 399	0,49083
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,7725	83 623 180	1,09743
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,2564	136 005 389	1,78487
Iš viso (euro zonos centriniai bankai)	70,3915	7 619 884 851	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,8590	3 487 005	–
<i>Česká národní banka</i>	1,6075	6 525 450	–
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,4873	6 037 512	–
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6023	2 444 963	–
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,3798	5 601 129	–

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2017 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2017 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2017 12 31, proc.
<i>Narodowy Bank Polski</i>	5,1230	20 796 192	–
<i>Banca Națională a României</i>	2,6024	10 564 124	–
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,2729	9 226 559	–
<i>Bank of England</i>	13,6743	55 509 148	–
Iš viso (ne euro zonos centriniai bankai)	29,6085	120 192 083	–
Iš viso	100,0000	7 740 076 935	100,00000

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

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.

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 aukcionuose⁸.

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. 2017 m. šių sandorių terminas buvo 3 mėnesiai. Be to, 2016 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti keturių tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų seriją. Šių operacijų trukmė yra ketveri metai su galimybe po dvejų metų grąžinti visą ar dalį pasiskolintos sumos. Tikslinėms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms taikytina palūkanų norma priklausys nuo sandorio šalies skolinimo rezultaty, skaičiuojamų nuo refinansavimo suteikimo dienos iki 2018 m. sausio mėn. Šių operacijų faktinė palūkanų norma bus nustatyta 2018 m., o jos dydis svyruos intervalu nuo pagrindinių

refinansavimo operacijų palūkanų normos iki indėlių galimybės palūkanų normos, buvusių refinansavimo suteikimo metu. Kadangi faktinė šių operacijų palūkanų norma bus žinoma tik 2018 m., o ją patikimai įvertinti šiuo momentu nėra įmanoma, laikantis atsargumo principo, 2017 m. tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų palūkanoms apskaičiuoti taikyta indėlių galimybės palūkanų norma.

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

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

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

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

2017 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 764 310 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 595 873 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 303 mln. Eur (žr. 6 pastabą).

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

⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2017 m. gruodžio 31 d. ECB ir nacionaliniai centriniai bankai turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą⁹ ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą, kurių vertė sudarė 2 386 012 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 1 654 026 mln. Eur). Lietuvos banko pinigų politikos tikslais įsigytų vertybinių popierių dalis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 699 mln. Eur (žr. 8 pastabą).

2017 m. Eurosistema toliau pirkė vertybinius popierius pagal išplėstinę turto pirkimo programą¹⁰, apimančią trečiąją padengtų obligacijų pirkimo programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą.

Bendra ECB ir nacionalinių centrinių bankų vykdytų grynųjų pirkimų pagal turto pirkimo programą suma iki 2017 m. kovo mėn. buvo vidutiniškai 80 mlrd. Eur per mėnesį, o nuo 2017 m. balandžio mėn. iki metų pabaigos – 60 mlrd. Eur per mėnesį. Vadovaujantis 2017 m. spalio mėn. ECB valdančiosios tarybos sprendimu, ketinama toliau pirkti vertybinių popierių už 30 mlrd. Eur per mėnesį sumą nuo 2018 m. sausio iki rugsėjo mėn. arba ilgiau, jei tai bus būtina, tačiau bet koku atveju jie bus vykdomi tol, kol ECB valdančioji taryba įsitikins, kad infliacijos raida vėl tapo tvari ir atitinka siekį. Gryniesiems pirkimams bus vykdomi kartu reinvestuojant lėšas, gautas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal turto pirkimo programą, išpirkimo, suėjus jų terminui.

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos centrinių bankų balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių pagal trečiąją padengtų obligacijų pirkimo programą, vertybinių popierių rinkų programą, bendrovių sektoriaus pirkimo programą, taip pat iš tarptautinių institucijų vertybinių popierių, turimų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (ku-

rių bendra vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 638 970 mln. Eur), proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą dengtų visi Eurosistemos nacionaliniai centriniai bankai.

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

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

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

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

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

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

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

⁹ 2015 m. kovo 4 d. Sprendimas ECB/2015/10 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos, OL L 121, 2015 5 14, p. 20.

¹⁰ Daugiau informacijos apie turto pirkimo programą pateikiama ECB interneto svetainėje.

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl per sistemą TARGET2¹¹ 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 Eurosistemos kapitalo raktams kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

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

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

įstaigoms eurai; 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 normą¹².

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 Eurosistemos kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos banko grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas atskleistas 37 pastaboje.

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

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

Lietuvos bankas prisijungė prie Susitarimo dėl grynojo finansinio turto nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos bankas finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus, tačiau vidutinis finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei Susitarime nustatytas, t. y. 5 856 mln. Eur.

¹¹ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹² Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

4.9. 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 Eurosistemos kapitalo raktui.

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas (vertybinių popierių rinkų, trečiąją padengtų obligacijų pirkimo, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo ir viešojo sektoriaus pirkimo), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹³. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultata euro zonos nacionaliniai centriniai bankai pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, kuriais šios pajamos buvo uždirbtos, 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 rezultata nacionaliniai centriniai bankai pripažįsta finansinių metų, kuriais jis gautas, pajamomis.

ECB pelno paskirstymo metu pervestos sumos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 4 straipsnyje „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“ (žr. 36 pastabą).

5. PASTABOS DĖL BALANSO

1 pastaba. Aukso ir gautinas auksas

	2017 12 31	2016 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 159	187 158
Kilogramais	5 821	5 821
Trojos uncijos kaina, Eur	1 081,881	1 098,046
Aukso vertė, tūkst. Eur	202 484	205 508

2017 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2016 m. gruodžio 31 d., Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso apsaugos sandorius.

2 pastaba. Iš TVF gautinos lėšos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	163 051	175 000
Grynoji atsargų pozicija TVF	41	44
Iš viso	163 092	175 044

Didžioji Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST dalis yra TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 m. paskirstymą suteiktų 137 239 tūkst. SST (162 985 tūkst. Eur). Jų atitikmuo parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „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.

SST likučio sąskaitoje TVF vertės sumažėjimą 2017 m. lėmė euro sustiprėjimas SST atžvilgiu.

¹³ 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57) (nauja redakcija), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais.

Grynoji atsargų pozicija Tarptautiniame valiutos fonde

(tūkst. SST)

	2017 12 31	2016 12 31
Lietuvos kvota TVF	441 600	441 600
Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasižadėjimo lakštai	(465 246)	(429 238)
Piniginės lėšos TVF sąskaitoje Lietuvos banke	(1 195)	(1 113)
Vertės pokytis	24 876	(11 215)
Grynoji atsargų pozicija TVF	34	34

Grynoji atsargų pozicija TVF – skirtumas tarp Lietuvos kvotos, nustatytos SST, ir TVF naudai išleistų Lietuvos Respublikos Vyriausybės beprocentių pasižadėjimo lakštų bei TVF sąskaitos Lietuvos banke, skirtos finansinėms operacijoms su TVF, likučio eurai. Dėl euro vertės pokyčio SST atžvilgiu susidaręs skirtumas parodomas kaip vertės pokytis. 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 beprocentiais pasižadėjimo lakštais.

Iki 2017 m. pabaigos Lietuvos bankas atliko TVF depozitoriumo funkciją. 2018 m. pradžioje Lietuvos bankas perėmė iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir TVF fiskalinės agentūros funkcijas.

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 investavimo sandoriai ne euro zonos šalyse užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	CHF	JPY	CZK	CAD	Kitos	Iš viso
2017 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 810	835 528	580 517	502 696	253	2 261	1 923 064
Skolos vertybiniai popieriai	1 231 790	–	–	–	196 244	241 286	1 669 321
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	247 152	–	–	–	–	–	247 152
Atpirkimo investavimo sandoriai	750	–	–	–	–	–	750
Iš viso	1 481 503	835 528	580 517	502 696	196 497	243 547	3 840 288
2016 12 31							
Sąskaitų likučiai	7 300	775 839	709 277	476 848	82	1 170	1 970 515
Skolos vertybiniai popieriai	326 138	–	–	–	87 549	176 183	589 870
Atpirkimo investavimo sandoriai	285	–	–	–	–	–	285
Iš viso	333 723	775 839	709 277	476 848	87 631	177 353	2 560 670

Lietuvos bankas valdo finansines investicijas, naudodamas bendrajai pinigų politikai vykdyti skirtas, tačiau laikinai joms nenaudojamas lėšas (žr. aiškinamojo rašto 4.8 dalį). Siekdamas maksimaliai išskaidyti finansinio turto investavimo riziką ir padidinti investicijų grąžą vidutiniu laikotarpiu, Lietuvos bankas 2017 m. atnaujino strateginį investicijų paskirstymą, įtraukdamas naujas vertybinių popierių rūšis ir kartu padidindamas investicinį portfelį, bei papildomai suformavo 1 mlrd. JAV dolerių rezervų portfelį iš saugių investicijų į JAV vyriausybės vertybinius popierius. JAV dolerių rezervų portfelio valiutos kurso rizika neapdrausta, todėl galimi dideli portfelio vertės eurai svyravimai.

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

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
JAV	1 434 638	179 337
Šveicarija	835 528	775 839
Ne euro zonos ES valstybės narės	633 819	595 391
Japonija	601 885	728 247
Kanada	229 227	96 975
Kinija	85 456	89 479
Tarptautinės finansų įstaigos	11 115	65 657
Kitos šalys	8 619	29 745
Iš viso	3 840 288	2 560 670

4 pastaba. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta

(tūkst. Eur)

	USD	CHF	Kitos	Iš viso
2017 12 31				
Sąskaitų likučiai	9	0	0	9
Iš viso	9	0	0	9
2016 12 31				
Sąskaitų likučiai	127	0	0	127
Skolos vertybiniai popieriai	137 145	-	-	137 145
Iš viso	137 272	0	0	137 272

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)

	2017 12 31	2016 12 31
Sąskaitų likučiai	8 934	386
Skolos vertybiniai popieriai	-	71 052
Iš viso	8 934	71 439

2017 m. 6 700 tūkst. Eur sąskaitų likučiuose sudaro sandorio šaliai sumokėtas pinigines įkaitas, kuriuo Lietuvos bankas užtikrina savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą.

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

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Ne euro zonos ES valstybės narės	8 934	64 499
Japonija	-	6 937
Tarptautinės finansų įstaigos	-	3
Iš viso	8 934	71 439

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

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	Sudaryta per 2017 m.	2016 12 31
Pagrindinės refinansavimo operacijos	–	6 000	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	303 000	–	303 000
Iš viso	303 000	6 000	303 000

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

2017 m. šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

7 pastaba. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 077 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 365 tūkst. Eur).

8 pastaba. Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai, kurie balanse parodomi amortizuota verte (žr. Aiškinamojo rašto 4.4 dalį).

(tūkst. Eur)

	2017 12 31		2016 12 31	
	amortizuota verte	rinkos verte	amortizuota verte	rinkos verte
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	1 720 641	1 743 946	1 530 440	1 547 227
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	7 978 782	7 994 057	4 809 185	4 786 705
Viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo programa, iš viso	9 699 423	9 738 003	6 339 625	6 333 932

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

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2017 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srutai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo programą, bus gauti ir todėl 2017 m. šiame straipsnyje parodytų Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

9 pastaba. Kiti vertybiniai popieriai

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

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino	22 871	153 417
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	543 605	343 854
Iš viso	566 476	497 270

Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai – tai investicijos į biržoje prekiajamų fondų vienetų, atkartojančius bendrovių skolos arba nuosavybės vertybinių popierių indeksus. Nuosavybės vertybinių popierių indeksus atkartojančių investicijų rinkos vertė 2017 m. pabaigoje sudarė 141 239 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 128 309 tūkst. Eur).

10 pastaba. Dalyvavimas ECB

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	44 729	44 729
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	207 183	207 183

Nuo 2014 m. sausio 1 d. Lietuvos bankui tenkanti pasirašyto ir apmokėto ECB kapitalo dalis – 0,4132 proc., o tai sudaro 44 729 tūkst. Eur.

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

11 pastaba. Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas

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

Šiame balanso straipsnyje 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.

12 pastaba. Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje

Šiame straipsnyje parodoma Lietuvos banko pretenzija Eurosistamai, susijusi su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį ir 18 pastabą). 2017 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2016 m. gruodžio 31 d., šios grynosios Lietuvos banko pretenzijos sumažėjo 199 951 tūkst. Eur, arba 6 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (17 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (4 %).

13 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Iš viso
	pastatai ir nebaigta statyba	pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)		
Įsigijimo vertė 2016 12 31	36 313	5 919	10 800	8 170	7 129	68 331
Padidėjimas 2017 m.	–	105	903	73	2 664	3 745
Sumažėjimas 2017 m.	–	(195)	(170)	(344)	(45)	(753)
Įsigijimo vertė 2017 12 31	36 313	5 829	11 533	7 899	9 749	71 322
Sukauptas nusidėvėjimas 2016 12 31	(13 811)	(4 941)	(8 680)	(6 537)	(4 328)	(38 297)
Nusidėvėjimas 2017 m.	(1 415)	(198)	(691)	(104)	(589)	(2 997)
Nurašytas nusidėvėjimas 2017 m.	–	195	170	344	45	753
Sukauptas nusidėvėjimas 2017 12 31	(15 226)	(4 944)	(9 201)	(6 297)	(4 872)	(40 541)
Likutinė vertė 2017 12 31	21 086	885	2 332	1 602	4 877	30 781
Likutinė vertė 2016 12 31	22 501	978	2 120	1 633	2 802	30 034

Ilgalaikio nematerialiojo turto padidėjimui 2017 m. reikšmingą įtaką (1 216 tūkst. Eur) padarė trijų Lietuvos banko viduje kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu.

2017 m. Lietuvos banko valdyba priėmė sprendimą įgyvendinti Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą. Įgyvendinant šį projektą, dalį komplekso 2019 m. pradžioje numatoma demontuoti, todėl demontuotino pastato naudingo tarnavimo laikas buvo sutrumpintas iki jo naudojimo termino pabaigos (2018 m. gruodžio 31 d.), dėl to šio pastato nusidėvėjimo išlaidos 2017 m. padidėjo 547 tūkst. Eur.

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

14 pastaba. Kitas finansinis turtas

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
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. 2017 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 394 tūkst. Eur dividendų (2016 m. – 290 tūkst. Eur).

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

15 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 ir palūkanų normų apsisikeitimo sandorių perkainojimo pagal jų rinkos kainą rezultatai.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31		2016 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	62 888	30 461	25 688	4 374
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai bei įvykdymo	6 122	16 170	6 178	649
Palūkanų normų apsisikeitimo sandoriai	2 325	996	713	–
Iš viso	71 336	47 626	32 578	5 023

16 pastaba. Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	64 439	44 335
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	49 428	34 506
Už išvestines finansines priemones	8 569	3 692
Už kitus vertybinius popierius	5 258	5 453
Už sąskaitas ir indėlius	1 183	663
Kitos sukauptos palūkanų pajamos	–	22
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	5 837	4 918
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	1 191	856
Iš viso	71 466	50 108

17 pastaba. Kitas įvairus turtas

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	1 279	91
Gautini dividendai	540	–
Trumpalaikis turtas	466	353
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	416	492
Iš viso	2 702	936

Didžiausią išankstinių mokėjimų ir kitų gautinų sumų dalį sudaro sumokėtas avansas už kolekcinį monetų kaldinimą (1 221 tūkst. Eur).

Gautini dividendai – tai dividendų paskelbimo dieną pajamomis pripažinti, bet dar negauti dividendai už apyvartinius nuosavybės vertybinius popierius.

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

18 pastaba. Banknotai apyvartoje

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	2 965 358	2 525 107
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	3 906 279	4 085 333
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(549 771)	(528 873)
Iš viso	6 321 866	6 081 566

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį). Banknotų paskirstymo raktas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5400 proc. Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2017 m. padidėjo 17 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 3 356 508 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 3 556 459 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

19 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 Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų konkursams¹⁴. 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)

	2017 12 31	Sudaryta per 2017 m.	2016 12 31
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	5 077 380	–	2 481 461
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	–	25 000	–
Iš viso	5 077 380	25 000	2 481 461

Kredito įstaigų laikomi sąskaitų likučiai, viršijantys privalomųjų atsargų reikalavimus, didėjo dėl Eurosistemos vykdomų struktūrinių pinigų politikos operacijų.

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

20 pastaba. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai

2017 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodytas gautas piniginis įkaitas, kuriuo sandorio šalis Lietuvos bankui užtikrino savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą (1 200 tūkst. Eur). 2016 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas tokių įsipareigojimų neturėjo.

21 pastaba. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai

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

14 Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 840 777	689 958
Kiti įsipareigojimai	28 153	1 105
Iš viso	1 868 929	691 063

Kitų įsipareigojimų augimas susijęs su Lietuvos banko mokėjimo sistemos nebankinio sektoriaus (mokėjimo, elektroninių pinigų įstaigų ir kitų įmonių) dalyvių skaičiaus didėjimu.

22 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai

Šiame straipsnyje parodomi tarptautinių institucijų ir kitų ne euro zonos įmonių sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 11 400 tūkst. Eur. 2016 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje buvo parodyti tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai (18 262 tūkst. Eur) ir kiti įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams (3 100 tūkst. Eur).

23 pastaba. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta

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

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	CHF	XDR	Iš viso
2017 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	171 080	28 007	25 445	–	224 531
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	–	28 007	–	–	28 007
Aukso apsigyvenimo sandoriai	171 080	–	25 445	–	196 525
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	198	–	–	41	238
Iš viso	171 277	28 007	25 445	41	224 770
2016 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	372 720	–	–	–	372 720
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	151 279	–	–	–	151 279
Aukso apsigyvenimo sandoriai	221 441	–	–	–	221 441
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	184	–	–	44	227
Iš viso	372 903	–	–	44	372 947

24 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti atpirkimo skolinimosi sandoriai ir kiti įsipareigojimai JAV doleriais, kurių vertė 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 31 936 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 45 815 tūkst. Eur).

25 pastaba. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo

Šiame straipsnyje 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).

26 pastaba. Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	4 026 154	3 590 341
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(35 074)	(47 924)
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	(5 798)	(5 672)
Iš viso	3 985 282	3 536 746

Kitus grynuosius Eurosistemos įsipareigojimus sudaro: 1) Lietuvos banko grynas vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs TARGET2 ECBS nacionalinių centrinių bankų ir ECB atžvilgiu; 2) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su gautina pinigų politikos pajamų paskirstymo suma; 3) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu.

Pretenzija ECB dėl pinigų politikos pajamų paskirstymo susidarė kaip skirtumas tarp surenkamų pinigų politikos pajamų ir jų paskirstymo Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams (žr. 37 pastabą).

ECB valdančiosios tarybos sprendimu 987 730 tūkst. Eur 2017 m. pajamų ECB skyrė Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą (žr. Aiškinamojo rašto 4.8 dalį). Lietuvos bankas jam tenkančią dalį – 5 798 tūkst. Eur – pripažino 2017 m. pajamomis (žr. 36 pastabą).

Siekiant geresnio Lietuvos banko finansinės ataskaitos duomenų palyginamumo su kitų euro zonos nacionalinių centrinių bankų duomenimis, sudarant 2017 m. Lietuvos banko finansinę ataskaitą, balanso straipsniai „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ ir „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“ buvo atvaizduoti viename įsipareigojimų straipsnyje. 2016 m. palyginamoji informacija buvo atitinkamai perklasifikuota:

(tūkst. Eur)

	2016 12 31 likutis, parodytas 2016 m. ataskaitoje	Perklasifikuota suma	2016 12 31 likutis, parodytas 2017 m. ataskaitoje
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	53 596	(53 596)	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	3 590 341	(53 596)	3 536 746

27 pastaba. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos

Šio straipsnio likutį 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė mokėtinos lėšos už neįvykusius apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pirkimo sandorius (11 869 tūkst. Eur) ir nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos (9 600 tūkst. Eur). 2016 m. gruodžio 31 d. šio straipsnio likutį sudarė tik nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos.

28 pastaba. Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	7 754	2 466
Už išvestines finansines priemones	5 865	1 782
Už pinigų politikos operacijas	1 852	623
Kitos sukauptos palūkanų išlaidos	37	62
Kitos sukauptos išlaidos	1 226	1 678
Būsimųjų laikotarpių pajamos	45	46
Iš viso	9 025	4 190

29 pastaba. Kiti įvairūs įsipareigojimai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Litų banknotai apyvartoje	91 190	97 508
Eurų monetos apyvartoje	90 092	78 181
Litų monetos apyvartoje	32 182	32 341
Kiti įvairūs įsipareigojimai	697	582
Iš viso	214 162	208 613

30 pastaba. Atidėjiniai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį)	102 420	102 420
Atidėjiniai ECB nustatytiems nerealizuotiesiems nuostoliams dėl pinigų politikos priemonių vertės sumažėjimo	404	-
Atidėjiniai įsipareigojimams	4 070	3 307
Išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 814	1 426
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	1 675	1 263
Lietuvos banko valdybos narių išeitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	158	121
Išeitinėms išmokoms pagal sudarytus susitarimus, mokėtinus tarnautojams paskesniais finansiniais metais	7	13
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	417	484
Iš viso	106 895	105 728

2017 m. papildomų atidėjinių rizikoms nebuvo sudaryta.

Atlikus vertybinių popierių, turimų pagal bendrovių sektoriaus pirkimo programą, vertės sumažėjimo įvertinimą, ECB valdančioji taryba nustatė poreikį sudaryti 68 871 tūkst. Eur atidėjinių galimiems pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti. Šie atidėjiniai sudaryti vieno Eurosistemos NCB turimiems vienos emisijos vertybiniais popieriais. Atidėjinių dydis apskaičiuotas atsižvelgiant į tai, kad šie vertybiniai popieriai parduoti 2018 m. sausio mėn. Tai atitinka Apskaitos gairių nuostatas dėl įvykių po balanso¹⁵. Lietuvos bankas sudarė 404 tūkst. Eur atidėjinius, atitinkančius jo dalį pagal Eurosistemos kapitalo raktą – 0,5870 proc. Šie atidėjiniai pripažinti pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalimi (žr. 37 pastabą).

Atidėjinių išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, padidėjimui didžiausią įtaką turėjo darbuotojų kaitos koeficiento mažėjimas, tarnautojų skaičiaus ir jų darbo užmokesčio augimas. Atidėjinių tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas augimui didžiausią įtaką turėjo nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus didėjimas. Šių atidėjinių pasikeitimas parodomas 39 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti grąžinti į Lietuvos banką pakeitimui į eurus, nominaliajai vertei padengti. Per 2017 m. 67 tūkst. Eur šių atidėjinių buvo panaudota (per 2016 m. – 34 tūkst. Eur).

31 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)

	2017 12 31	2016 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Nuosavybės vertybinių popierių	21 641	14 585
Aukso	20 332	23 357
Išvestinių finansinių priemonių	8 447	6 890
Skolos vertybinių popierių	2 449	2 994
Užsienio valiutos	2	11 378
Iš viso	217 327	223 661

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, pagal 2017 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 34 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

15 ECB gairių dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34) 4 straipsnio 3 dalis.

32 pastaba. Kapitalas

2017 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 m. pelno paskirstymas	2016 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	–	60 000
Atsargos kapitalas	384 389	15 494	368 896
Iš viso	444 389	15 494	428 896

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 galimų jų poveikį. Atsargos kapitalas naudojamas susidariusiam Lietuvos banko nuostoliui padengti.

Lietuvos banko valdyba 2015 m. priėmė sprendimą didinti Lietuvos banko atsargos kapitalą iki siektino dydžio, numatydamą, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų santykinai artimas Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos BVP (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempų vidurkiui.

6. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS**33 pastaba. Grynosios palūkanų pajamos**

(tūkst. Eur)

	2017 m.		2016 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	37 028	(1 229)	17 091	(537)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	26 782	–	10 791	–
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	10 244	–	6 296	–
Indėlių, susijusių su įkaito vertės išlaikymo prievole	2	–	4	–
Pagrindinių refinansavimo operacijų	–	–	0	–
Ribinio skolinimo galimybės	–	–	0	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	–	(1 229)	–	(537)
Skolos vertybinių popierių	19 428	–	11 029	–
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	6 885	–	2 895	–
Valiutų keitimo sandorių	1 349	–	2 829	–
Vidinių Eurosistemos pretenzijų (įsipareigojimų)	–	–	265	–
Už pretenzijas, susijusias su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	–	–	192	–
Už TARGET2 likučius	–	–	51	–
Už į ECB pervestas užsienio atsargas	–	–	21	–
Lietuvos banko sąskaitų likučių	–	(352)	–	(284)
Palūkanų normų apsikeitimo sandorių	–	(502)	–	(179)
Aukso apsikeitimo sandorių	–	(2 178)	–	(994)
Atpirkimo skolinimosi sandorių	–	(2 243)	–	(1 671)
Kitos	120	–	130	–
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	64 810	(6 504)	34 240	(3 664)
Grynosios palūkanų pajamos	58 306		30 576	

2017 m. Lietuvos bankas uždirbo 27 730 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2016 m., daugiausia dėl grynujų palūkanų pajamų iš pinigų politikos operacijų augimo. Šį augimą lėmė įsigijami vertybiniai popieriai pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (žr. 8 pastabą) ir vis dar neigiamą palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe (–0,4 %).

34 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 2017 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, aukso kainos ir kredito rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis prisiimtos apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	6 125	28 557
Išvestinių palūkanų normų sandorių	3 798	(24 421)
Sandorių vertybiniais popieriais	3 215	46 200
Kitų sandorių auksu ir užsienio valiuta	(888)	6 778
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(50 406)	(6 390)
Užsienio valiutos	(24 048)	(37)
Išvestinių finansinių priemonių	(17 166)	(649)
Vertybinių popierių	(9 192)	(5 705)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms	–	(56 500)
Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(44 281)	(34 334)

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

Išvestinių finansinių priemonių vertės sumažėjimo nuostolis daugiausia susidarė dėl išankstinių valiutų keitimo sandorių be įvykdymo rinkos vertės sumažėjimo.

35 pastaba. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	7 091	6 028
Finansų rinkos dalyvių įmokų	5 554	5 035
Atsiskaitymo paslaugų	617	511
Vertybinių popierių skolinimo	559	304
Kitų paslaugų	362	178
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(1 852)	(1 282)
Finansinių priemonių	(1 552)	(1 037)
Kitos	(300)	(245)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	5 239	4 747

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš priežiūrinių finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2017 m. Lietuvos bankas surinko 5 260 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2016 m. – 4 781 tūkst. Eur).

Lietuvos bankui 2015 m. pavesta vykdyti finansų įstaigų pertvarkymo funkciją. 2017 m. Lietuvos bankas surinko 293 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2016 m. – 254 tūkst. Eur).

Komisinių ir kitų atlygių išlaidos daugiausia padidėjo dėl 2017 m. daugiau sumokėtų komisinių už Lietuvos banko sąskaitų tvarkymą ir už išorės valdytojų perduoto finansinio turto valdymą.

36 pastaba. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	7 130	7 255
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	3 377	5 646
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	394	290
Iš viso	10 900	13 190

37 pastaba. Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(28 240)	(10 233)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	63 332	58 159
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	(18)	(2)
Lietuvos bankui tenkančios atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti išlaidos (žr. 30 pastabą)	(404)	–
Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	34 670	47 924

38 pastaba. Kitos pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	899	801
Pajamos iš monetų pakavimo ritinėliais paslaugų suteikimo	161	59
Kitos įvairios pajamos	156	347
Iš viso	1 216	1 207

39 pastaba. Personalo išlaikymo išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	11 461	11 097
Valdybos nariams	351	380
Struktūrinių padalinių vadovams	904	763
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	10 206	9 954
Kitos išmokos	402	525
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	3 623	3 578
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	830	(429)
Iš viso	16 317	14 771

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

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė keturios tarnybos, keturi savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai. Iš viso 2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 591 tarnautojas, iš jų 38 – pagal terminuotas darbo sutartis (2016 m. pabaigoje – atitinkamai 588 ir 19 tarnautojai). Dar 24 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo ECB ar TVF laikotarpiu (2016 m. pabaigoje – 13 tarnautojų).

Darbo užmokesčio išlaidų padidėjimą 2017 m. lėmė padidėjęs vidutinis Lietuvos banko tarnautojų skaičius ir darbo užmokesčio augimas.

Dalis personalo išlaikymo išlaidų (460 tūkst. Eur) 2017 m. buvo įtraukta į banko viduje kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.11 dalį ir 13 pastabą), todėl šiame straipsnyje nepareidytos.

40 pastaba. Administracinės išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Administracinės išlaidos		
Turto priežiūros	3 024	3 305
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	1 346	1 414
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	1 196	1 123
Tarnybinių komandiruočių	802	760
Įrangos ir biuro reikmenų	431	423
Tarnautojų mokymo	378	347
Komunikacijos	299	236
Ryšio ir pašto	264	222
Kitos	710	518
Iš viso	8 449	8 348

41 pastaba. Banknotų gamybos išlaidos

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos nacionaliniais centriniais bankais dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų kiekius, kuriuos kiekvienais metais savo lėšomis turi pagaminti euro zonos nacionaliniai centriniai bankai. 2017 m. Lietuvos bankas patyrė 2 307 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2016 m. – 9 344 tūkst. Eur).

42 pastaba. Kitos išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Eurų apyvartinių monetų kaldinimo išlaidos	3 434	447
Kolekcinčių ir proginių monetų kaldinimo išlaidos	579	593
Pinigų apyvartos išlaidos	41	56
Kitos įvairios išlaidos	0	644
Iš viso	4 054	1 740

Padidėjus eurų apyvartinių monetų poreikiui, 2017 m. padidėjo apyvartinių monetų kaldinimo apimtis.

43 pastaba. Pelno paskirstymas

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

- 1) pasibaigus finansiniams metams, skirstomas (dengiamas) paskirstytinasis pelnas (nuostolis) – jį sudaro tų metų pelno (nuostolio) ir ankstesnių finansinių metų nepaskirstytojo pelno (jei toks buvo likęs) suma;
- 2) susidarius paskirstytinajam nuostoliui, jis dengiamas turimu Lietuvos banko atsargos kapitalu. Jei atsargos kapitalo nepakanka, likęs nepadengtas nuostolis dengiamas paskesnių finansinių metų paskirstytiniu 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

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.	2015 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	20 757 026	15 493 621	11 334 686
Valstybės biudžetui	11 169 059	11 510 168	10 444 643
Iš viso	31 926 085	27 003 790	21 779 329

7. KITOS PASTABOS

44 pastaba. Išvestinės priemonės

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apsiskeitimo, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, palūkanų normų ateities ir palūkanų normų apsiskeitimo sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turtą, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis.

Valiutų apsiskeitimo sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Pretenzijos	6 549 820	4 625 327
Įsipareigojimai	6 549 820	4 625 327

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Tiriamos pretenzijos	519 879	184 298
Tariamai įsipareigojimai	530 287	181 131

Palūkanų normų ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Tiriamos pretenzijos	2 254 127	1 590 705
Tariamai įsipareigojimai	4 429 584	320 300

Palūkanų normų apsiskeitimo sandoriai

2017 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsiskeitimo sandorių tariamoji vertė sudarė 680 187 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4 743 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas
Gedimino pr. 6, LT-01103 Vilnius
www.lb.lt

Leidinio dizainas ir maketas – UAB „Big Idea LT“
Vokiečių g. 26, LT-01130 Vilnius