

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2010 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. VAS-44

(Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. VAS-57 redakcija)

## **28-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „ĮMONIŲ LIKVIDAVIMAS“ METODINĖS REKOMENDACIJOS**

*Šios rekomendacijos parengtos pagal standartą su pakeitimais, galiojančiais nuo 2016 m sausio 1 d. (TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08508).*

*Paryškintu šriftu spausdinamas verslo apskaitos standarto tekstas. Po standarto punktais pateiktos rekomendacijos nėra standarto dalis. Pavyzdžiai ir komentarai nepakeičia standarto nuostatų, tik paaiškina, kaip jos turi būti taikomos praktiškai.*

*Pastaba. Pavyzdžiuose naudojamos pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitos.*

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

**1. Šio standarto tikslas – nustatyti, kaip likviduojamos įmonės finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama turtas, nuosavas kapitalas, išipareigojimai, pajamos, sąnaudos, pinigų srautai, jei įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą, ir aiškinamajame rašte atskleidžiama su įmonės likvidavimu susijusi informacija.**

**2. Šis standartas taikomas sudarant įmonių, kurios yra likviduojamos ir negali taikyti veiklos tęstinumo principo, finansines ataskaitas.**

**3. Labai maža įmonė, rengianti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, taiko šio standarto nuostatas ir naudojami VI skyriuje nustatyti išimtys.**

**4. Šio standarto nuostatos netaikomos vienos iš verslo jungimo dalyvių, t. y. įsigytosios įmonės, pabaigos finansinėms ataskaitoms. Verslo jungimas parodomas 14-ojo verslo apskaitos standarto „Verslo jungimai“ nustatyta tvarka.**

**5. Šiame standarte vartojamos sąvokos turi tą pačią reikšmę, kaip Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės ir Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymuose ir kituose verslo apskaitos standartuose.**

### **II. ĮMONĖS VEIKLOS NUTRAUKIMAS**

**6. Rengdama finansines ataskaitas, įmonė neturėtų vadovautis veiklos tęstinumo principu, jeigu po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos jos veiklą numatoma nutraukti.**

Įmonė gali būti likviduojama juridinio asmens dalyvių, teismo sprendimu ar kitais teisės aktų numatytais atvejais. Aiškinamajame rašte įmonė turi nurodyti, kad ją numatoma likviduoti, todėl

rengdama finansines ataskaitas ji netaiko veiklos tęstinumo principo. Jeigu įmonė turi patikimos informacijos, kad po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos jos veiklą numatoma nutraukti, tai rengdama ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas įmonė neturėtų vadovautis veiklos tęstinumo principu.

---

### **Pavyzdys**

Įvertinusi preliminarius finansinius rezultatus, įmonė „B“ dėl susidariusios sunkios finansinės padėties 20X1 m. vasario 15 d. sušaukė neeilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame buvo priimtas sprendimas dėl įmonės veiklos nutraukimo ir likvidavimo. Atsižvelgdama į tai, 20X1 m. kovo mėn. rengdama 20X0 metų finansines ataskaitas įmonė veiklos tęstinumo principo netaiko, t. y. įmonės ilgalaikis turtas balanse parodomas trumpalaikio turto straipsniuose, o ilgalaikių įsipareigojimų straipsnių sumos perkeliamos į balanso trumpalaikių įsipareigojimų straipsnius. Likvidavimo pradžios finansinės ataskaitos rengiamos pagal 20X1 m. vasario 15 d. duomenis.

---

Jeigu įmonei „B“ kyla abejonių tik dėl savo galimybių tęsti veiklą, nes jai iškeltas ieškiny, sudarydama savo finansines ataskaitas, įmonė „B“ ir toliau turėtų taikyti veiklos tęstinumo principą. Šiuo atveju informacija apie neapibrėžtumą, susijusį su teisme nagrinėjamu ieškiniu, turi būti pateikiama aiškinamajame rašte.

**7. Jei įmonė negali taikyti veiklos tęstinumo principo, ji turi pakeisti apskaitos politikoje patvirtintus apskaitos metodus, nes sudarydama įmonės likvidavimo pradžios, likviduojamos įmonės ir likvidavimo pabaigos finansines ataskaitas, turi laikytis šiame standarte nurodytų turto ir įsipareigojimų vertinimo principų.**

Jeigu akcininkai priėmė sprendimą likviduoti įmonę, ji turi peržiūrėti apskaitos politikoje numatytų metodų taikymą. Prieš sudarant įmonės finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai įvertinami pagal šio standarto nuostatas.

**8. Dėl šiame standarte nurodytų naujų turto ir įsipareigojimų vertinimo principų įmonės likvidavimo laikotarpio pradžios finansinėse ataskaitose praėjusių finansinių metų duomenys retrospektyviai netaisomi, o pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitose, jei įmonė sudaro pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas, lyginamoji informacija gali būti neteikiama.**

### **III. ĮMONĖS VEIKLOS NUTRAUKIMO IR LIKVIDAVIMO PRADŽIA**

**9. Teisės aktų nustatytais atvejais priėmus sprendimą nutraukti įmonės veiklą ir ją likviduoti, pagal sprendimo priėmimo datos duomenis turi būti sudaromos likvidavimo pradžios finansinės ataskaitos.**

**10. Mažų įmonių likvidavimo pradžios finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**10.1. likvidavimo pradžios balansas arba sutrumpintas balansas;**

**10.2. likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaita;**

**10.3. likvidavimo pradžios aiškinamasis raštas.**

**11. Vidutinių ir didelių įmonių likvidavimo pradžios finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**11.1. likvidavimo pradžios balansas;**

**11.2. likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaita;**

**11.3. likvidavimo pradžios pinigų srautų ataskaita;**

**11.4. likvidavimo pradžios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;**

**11.5. likvidavimo pradžios aiškinamasis raštas.**

Priėmus sprendimą nutraukti veiklą ir likviduoti įmonę (toliau – sprendimas dėl likvidavimo), likvidavimo pradžios finansinės ataskaitos turi būti sudaromos pagal sprendimo likviduoti įmonę priėmimo dienos arba kitos visuotinio akcininkų susirinkimo nustatytos datos, nuo kurios įsigalioja sprendimas dėl įmonės likvidavimo, duomenis. Likvidavimo pradžios finansinėse ataskaitose pateikiama praėjusių finansinių metų lyginamoji informacija, o jei tokios informacijos įmonė neturi, jos galima neteikti.

---

**Pavyzdys**

Įmonė parengė 20X8 ataskaitinių metų finansinių ataskaitų rinkinį. Svarstydami 20X8 metų įmonės veiklos rezultatus, įmonės „A“ akcininkai 20X9 m. balandžio 15 d. priėmė sprendimą nutraukti veiklą ir likviduoti įmonę. Įmonės likvidavimo pradžios data yra akcininkų sprendimo likviduoti įmonę data. Vadovaudamasi šiuo sprendimu, įmonė turi sudaryti likvidavimo pradžios finansines ataskaitas pagal 20X9 m. balandžio 15 d. duomenis.

Rengiant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, jose pateikiami lyginamieji praėjusių ataskaitinių metų duomenys. Pavyzdžiui, jeigu įmonės likvidavimo pradžios data yra 20X9 m. balandžio 15 d., tai įmonės likvidavimo pradžios finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys yra 20X8 finansinių metų duomenys. Likvidavimo pradžios finansinėse ataskaitose lyginamieji duomenys pateikiami neperskaičiuoti.

Rengdama įmonės likvidavimo pradžios pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas, įmonė gali susidurti su atveju, kai praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys buvo pateikti taikant veiklos tęstinumo principą. Perskaičiuoti praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis netaikant veiklos tęstinumo principo gali būti per daug sudėtinga. Dviejų ataskaitinių laikotarpių duomenų, parodomų taikant skirtingus bendruosius apskaitos principus, pateikimas neatitiktų palyginimo principo keliamų reikalavimų. Dėl šios priežasties, kai praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys buvo pateikiami taikant veiklos tęstinumo principą, praėjusių finansinių metų lyginamųjų duomenų šiose ataskaitose įmonės gali neteikti.

Pavyzdžiui, įmonė rengia 20X9 m. balandžio 15 d. likvidavimo pradžios finansinių ataskaitų rinkinį. Paskutinės įmonės finansinės ataskaitos 20X8 m. gruodžio 31 d. buvo sudarytos taikant veiklos tęstinumo principą. Finansinėse ataskaitose šių ataskaitinių laikotarpių duomenys gali būti:

Ataskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis (20X9 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X8 m.)
Likvidavimo pradžios balansas	teikiami	teikiami

Likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaita	teikiami	neteikiami
Likvidavimo pradžios pinigų srautų ataskaita	teikiami	neteikiami
Likvidavimo pradžios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	teikiami <sup>1</sup>	neteikiami
Likvidavimo pradžios aiškinamasis raštas	teikiami	neteikiami

**12. Mažos įmonės savo nuožiūra taip pat gali pasirinkti sudaryti standarto 11 punkte nurodytas pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas.**

**13. Įmonės likvidavimo pradžios finansinėse ataskaitose finansiniai duomenys pateikiami netaikant veiklos tęstinumo principo. Likviduojamos įmonės turtas ir įsipareigojimai įvertinami šio standarto nustatyta tvarka.**

**14. Likviduojamos įmonės balanse visas turtas ir įsipareigojimai parodomi kaip trumpalaikiai.**

Sudarant likviduojamos įmonės balansą, nėra taikomas veiklos tęstinumo principas, todėl likvidavimo pradžios balanse visas įmonės turtas ir įsipareigojimai yra parodomi balanso trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų dalyje.

Prieš sudarant įmonės likvidavimo pradžios balansą, visas įmonės turimas ilgalaikis turtas likvidavimo pradžios datą turi būti perkeliamas į trumpalaikio turto sąskaitas. Prieš perkeldama ilgalaikį turtą į trumpalaikį, įmonė pirmiausia turi apskaičiuoti nematerialiojo turto amortizaciją ir materialiojo turto nusidėvėjimą nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki likvidavimo pradžios datos.

Įmonės likvidavimo pradžios balanse turtas, kuris buvo užregistruotas kaip ilgalaikis materialusis turtas, parodomas trumpalaikio turto straipsniuose balansine arba tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, pasirinkus mažesnę iš jų. Su rinkos kainomis susiję įsipareigojimai likvidavimo pradžios balanse turi būti parodomi tikrąja verte, o kiti įsipareigojimai – galimo atsiskaitymo su kreditoriais sumomis. Kaip likviduojamos įmonės „A“ ilgalaikis turtas ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodomi likvidavimo pradžios balanse, pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

20X9 m. balandžio 15 d. likvidavimo pradžios balanso ištrauka

20X9 m. gegužės 15 d. Nr. 1  
(ataskaitos sudarymo data)

20X9-01-01–20X9-04-15  
(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai  
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	2 260 000
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		0	10 000
1.3.	Programinė įranga		0	8 000
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		0	2 000
2.	MATERIALUSIS TURTAS		0	2 250 000

<sup>1</sup> Likvidavimo pradžios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiami 20X8 m. gruodžio 31 d. ir 20X9 m. balandžio 15 d. nuosavo kapitalo straipsnių likučiai ir nuosavo kapitalo straipsnių likučių pokyčiai per šį laikotarpį.

Audito ir apskaitos tarnyba

2.2.	Pastatai ir statiniai		0	1 500 000
2.3.	Mašinos ir įranga		0	300 000
2.4.	Transporto priemonės		0	200 000
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		0	150 000
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	100 000
4.3.	Kitas turtas		0	100 000
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2 663 100	425 100
1.	ATSARGOS		2 650 000	400 000
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo gaminiai		150 000	200 000
1.2.	Nebaigta gamyba ir vykdomi darbai		100 000	50 000
1.3.	Produkcija		250 000	150 000
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		2 150 000	0
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		8 000	25 000
2.1.	Pirkėjų skolos		5 000	20 000
2.4.	Kitos gautinos sumos		3 000	5 000
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		100	100
III.3.	Kitos investicijos		100	100
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		5 000	100
	TURTO IŠ VISO		2 663 100	2 685 100
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		95 000	155 000
1.	KAPITALAS		300 000	300 000
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		300 000	300 000
4.	REZERVAI		0	5 000
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		0	5 000
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(205 000)	(150 000)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(60 000)	(160 000)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(145 000)	10 000
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		0	0
F.	ATIDĖJINIAI		8 000	10 000
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		2 568 100	2 530 100
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	1 400 000
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		0	1 300 000
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		0	1 300 000
1.3.	Gauti avansai		0	100 000
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		2 568 100	1 130 100
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		1 500 000	500 000
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		1 500 000	500 000
2.3.	Gauti avansai		50 000	100 000
2.4.	Skolos tiekėjams		150 000	50 000
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		360 000	170 000
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		500 100	300 100
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2 663 100	2 685 100

**15. Jei prasidėjus likvidavimo procesui, naudodama įrenginius ar kitą ilgalaikį materialųjį turtą ir norėdama baigti užsakymus ar pan. įmonė dar vykdo veiklą, šio turto ir įrenginių nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir turtas finansinėse ataskaitose parodomas kaip trumpalaikis.**

Jei akcininkams priėmus sprendimą likviduoti įmonę, ji dar gamina produkciją norėdama baigti užsakymus ir tam tikslui naudoja ilgalaikį materialųjį turtą, šis turtas įmonės likvidavimo pradžios balanse vis tiek parodomas trumpalaikio turto dalies 1.6 eilutėje *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti*.

Neatsižvelgiant į tai, kad šis turtas gali uždirbti pajamų, jo nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

**16. Rengiant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, turtas turi būti vertinamas iš naujo mažesne iš šių verčių: tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, arba balansine verte, nustatyta likvidavimo pradžios data.**

Įmonės veikloje naudojamas turtas dėvėsi ne tik fiziškai, bet ir senėja, pavyzdžiui, dėl techninės pažangos. Paprastai įmonės turtas apskaitoje registruojamas savikainos metodu, todėl jo vertė dažnai neatitinka tikrosios vertės. Dėl šios priežasties prieš rengiant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, turtas turi būti įvertinamas iš naujo.

Pradedant rengti likvidavimo pradžios ataskaitas turtas įvertinamas tikrąja verte ir balanse parodomas mažesne iš šių verčių: tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, arba balansine verte, nustatyta likvidavimo pradžios data. Nustatant turto tikrąją vertę, iš galimos pardavimo kainos atimamos visos galimos pardavimo išlaidos. Jei tikroji turto vertė, t. y. pardavimo kaina esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas galimas pardavimo išlaidas, yra didesnė už šio turto balansinę vertę, tai turtas įmonės likvidavimo pradžios balanse parodomas balansine verte, nustatyta likvidavimo pradžios data.

---

### 1 pavyzdys

Įrengimų balansinė vertė yra 50 000 EUR. Nepriklausomi turto vertintojai nustatė, kad įrengimų rinkos kaina 57 000 EUR. Numatomos šių įrengimų pardavimo išlaidos yra 2 000 EUR. Atėmus pardavimo išlaidas, gaunama tikroji 55 000 EUR įrengimų vertė. Kadangi jų tikroji vertė yra didesnė už balansinę vertę, turtas įmonės likvidavimo pradžios balanse parodomas balansine verte.

---

### 2 pavyzdys

Įrengimų balansinė vertė yra 100 000 EUR. Šių įrengimų pardavimo sutartis jau sudaryta. Tokiais įrengimais prekiaujama ir jų rinkos vertė yra 90 000 EUR. Šie įrengimai buvo naudojami veikloje ir yra sumontuoti. Įmonė apskaičiavo, kad įrengimus išmontuoti kainuos 5 000 EUR. Nustatyta, kad įrengimų tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, yra 85 000 EUR. Kadangi atėmus pardavimo išlaidas tikroji turto vertė yra mažesnė už balansinę vertę, įmonės likvidavimo pradžios balanse šie įrengimai bus parodomi 85 000 EUR verte.

Tikroji turto vertė gali būti nustatoma įvairiais būdais, pavyzdžiui:

1. Pagal kainą, kuri nurodyta pardavimo sutartyje, jei tokia sutartis jau sudaryta.
2. Pagal rinkos kainą, jei pardavimo sutartis nesudaryta, tačiau analogišku turtu prekiaujama aktyviojoje rinkoje. Turto rinkos kaina yra pirkėjų siūloma kaina. Jei pirkėjai kainos nesiūlo, tikroji

vertė skaičiuojama remiantis paskutinio analogiško sandorio kaina, jeigu nuo sandorio dienos iki turto vertės nustatymo dienos ekonominės sąlygos reikšmingai nepasikeitė.

3. Pagal patikimą informaciją apie kainą, kurią paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įmonė galėtų gauti pardavusi turtą, jei pardavimo sutartis nesudaryta ir turto aktyviosios rinkos nėra. Patikima informacija gali būti skelbtų panašaus turto viešųjų pardavimo ir pirkimo aukcionų kainos, kvalifikuotų turto vertintojų nustatyta panašaus turto vertė ir kita informacija. Nustatydamą pardavimo kainą, įmonė taip pat turėtų atsižvelgti į toje pačioje veiklos šakoje neseniai vykusius panašaus turto pardavimo sandorius. Tačiau tikroji turto vertė atėmus pardavimo išlaidas neturi būti įvertinama pagal priverstinio pardavimo metu nustatytą kainą, nebent įmonė būtų priversta parduoti turtą nedelsdama.

**17. Rengiant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, su rinkos kainomis susiję įsipareigojimai turi būti vertinami iš naujo tikrąja verte. Kiti įsipareigojimai iš naujo vertinami galimo atsiskaitymo sumomis, t. y. sumomis, kurios turi būti sumokamos kreditoriams siekiant su jais atsiskaityti.**

Prieš rengdama likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, visus įsipareigojimus įmonė turi įvertinti iš naujo.

Įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, pavyzdžiui, ilgalaikės paskolos, kurių palūkanos priklauso nuo rinkoje skelbiamo vertybinių popierių indekso pokyčio, turi būti vertinami tikrąja verte.

Taip pat gali būti skolų, dėl kurių bylinėjamasi teismuose, ir šių skolų suma dar nėra nustatyta. Tokie įsipareigojimai turi būti vertinami labiausiai tikėtinomis sumomis, kurias įmonė privalės sumokėti.

**18. Rengdama likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, likviduojama įmonė turi pripažinti įsipareigojimus dėl darbo santykių su darbuotojais nutraukimo ir dėl kitų su likvidavimu susijusių teisinių įsipareigojimų.**

Prieš rengdama įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, įmonė turi iš naujo įvertinti ir užregistruoti apskaitoje visus atlygio darbuotojams įsipareigojimus, susijusius su darbo santykių nutraukimu, ir kitus su įmonės likvidavimu susijusius įsipareigojimus. Tai gali būti kompensacijos darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas, išėtinės kompensacijos, kurias privaloma išmokėti pagal teisės aktus, ir kiti neatšaukiami įmonės įsipareigojimai darbuotojams.

**19. Jei teisės aktų nustatytais atvejais sprendimo dėl įmonės veiklos nutraukimo ir jos likvidavimo priėmimo datą įmonė turi sudarytų rezervų ar akcijų priedų ir jei jos dalyviai priima sprendimą juos panaikinti, rezervai ir akcijų priedai naikinami vadovaujantis 8-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavas kapitalas“ nuostatomis.**

Jei įmonė turi sudarytų rezervų ar akcijų priedų ir jei jos akcininkai priima sprendimą juos naikinti, rezervai ir akcijų priedai panaikinami pagal 8-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavas kapitalas“ nuostatas prieš įmonės likvidavimo pradžios finansinių ataskaitų sudarymą.

---

## 1 pavyzdys

Įmonės „A“ akcininkai 20X9 m. balandžio 15 d. svarstydami 2008 metų įmonės veiklos rezultatus priėmė sprendimą nutraukti įmonės veiklą ir ją likviduoti. Akcininkai taip pat nusprendė panaikinti ankstesniais metais sudarytą 5 000 EUR rezervą darbuotojų premijoms.

Sprendimo priėmimo datą, t. y. 20X9 m. balandžio 15 d., įmonės apskaitoje gali būti daromi tokie įrašai:

D 333 Kiti rezervai	5 000
K 34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	5 000

---

Pagal Akcinių bendrovių įstatymą priimti sprendimą dėl rezervų panaikinimo gali visuotinis akcininkų susirinkimas. Bet perkainojimo rezervas sudaromas be visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimo, todėl likviduojant įmonę panaikinti ilgalaikiam turtui, perkeliama į trumpalaikio turto sąskaitas, sudarytą perkainojimo rezervą tokio sprendimo nereikia.

Jei likviduojama įmonė turi perkainojimo rezervą, sudarytą ankstesniais ataskaitiniais metais perkainavus ilgalaikį turtą, tai prieš sudarydama savo likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, turtą iš ilgalaikio turto sąskaitų perkelia į trumpalaikio turto sąskaitas ir panaikina sudarytą rezervą. Likviduojamos įmonės apskaitoje užregistruotas perkainojimo rezervo (rezultatų) sąskaitos likutis yra perkeliama į nepaskirstytojo pelno (nuostolių) sąskaitą. Vidutinės ir didelės įmonės šiuos perkainojimo rezervo (rezultatų) ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) pokyčius turi parodyti atitinkamoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos eilutėje.

---

## 2 pavyzdys

Prieš įmonės likvidavimo pradžią pastatai apskaitoje buvo užregistruoti perkainota verte. Todėl 20X8 m. gruodžio 31 d. balanse perkainojimo rezervo likutis buvo 50 000 EUR. Įmonės likvidavimo pradžioje iš naujo įvertintų pastatų vertė nesumažėjo.

Kadangi ilgalaikis turtas yra perkeltas į trumpalaikį turtą ir ateityje nebus vertinamas perkainota verte, perkainojimo rezervo (rezultatų) suma yra perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Vėlesnis turto vertės pokytis bus rodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

---

**20. Likvidavimo pradžios finansinėms ataskaitoms sudaryti naudojamos tokios pačios ataskaitų formos, pagal kokias teisės aktų nustatyta tvarka įmonė, atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir specifiką, buvo pasirinkusi rengti finansines ataskaitas prieš likvidavimą. Jei įmonė prieš likvidavimą buvo pasirinkusi rengti specialiųjų sričių įmonių finansines ataskaitas, likvidavimo pradžios finansinėms ataskaitoms sudaryti ji naudoja tas pačias specialiųjų sričių įmonių finansinių ataskaitų formas.**

**21. Įmonės likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomi ne tik įmonės veiklos rezultatai iki likvidavimo pradžios, bet ir turto, ir įsipareigojimų naujo įvertinimo rezultatai.**

Jei įmonė turėjo su rinkos kainomis nesusijusių įsipareigojimų, tai apskaičiuotas pelnas (nuostoliai), gautas įvertinus šiuos įsipareigojimus galimo atsiskaitymo sumomis, parodomas įmonės sudaromos likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*. Šioje ataskaitos eilutėje taip pat parodoma turto ir kitų įsipareigojimų naujo įvertinimo rezultatai.

---

## 1 pavyzdys

Įrengimų balansinė vertė 100 000 EUR. Tokiais įrengimais prekiaujama rinkoje ir jų vertė yra

---



90 000 EUR. Šie įrengimai buvo naudojami veikloje ir yra sumontuoti. Įmonė apskaičiavo, kad šiuos įrengimus išmontuoti kainuos 5 000 EUR. Nustatyta, kad įrengimų tikroji vertė, atėmus galimas pardavimo išlaidas, yra 85 000 EUR (t. y. 90 000 – 5 000). Kadangi turto vertė yra mažesnė už jo balansinę vertę, įmonės apskaitoje pripažįstamos 15 000 EUR (t. y. 100 000 – 85 000) finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos dėl naujo įrengimų įvertinimo. Šios sąnaudos parodomos įmonės sudaromos likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*. Pelno (nuostolių) ataskaitos pavyzdys pateikiamas 2 lentelėje.

2 lentelė

**20X9 M. BALANDŽIO 15 D. LIKVIDAVIMO PRADŽIOS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

20X9 m. gegužės 15 d. Nr. 2

(ataskaitos sudarymo data)

20X9-01-01–20X9-04-15

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		3 000	
2.	Pardavimo savikaina		83 000	
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(80 000)	
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		10 000	
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		15 000	
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(105 000)	
14.	PELNO MOKESTIS			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(105 000)	

**2 pavyzdys**

Prieš įmonės likvidavimo pradžią pastatai apskaitoje buvo užregistruoti perkainota verte. Todėl 20X8 m. gruodžio 31 d. balanse perkainojimo rezervo likutis buvo 150 000 EUR. Įmonės likvidavimo pradžioje iš naujo įvertintų pastatų vertė sumažėjo 200 000 EUR.

Pagal 8-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavas kapitalas“ nuostatas, jei turto vertės sumažėjimo suma viršija to turto perkainojimo rezervo (rezultatų) sumą, apskaitoje registruojamas perkainojimo rezervo (rezultatų) mažinimas ir turto įvertinimo rezultatas. Rengiant likvidavimo pradžios balansą, įmonės ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo (rezultatų) sąskaitos likutis panaikinamas. Susidaręs pastatų vertės sumažėjimo ir turto perkainojimo rezervo 50 000 EUR (t. y.

200 000 – 150 000) skirtumas parodomas įmonės likvidavimo pradžios pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*.

**22. Finansinių ataskaitų straipsnių duomenų skirtumas, susidaręs dėl veiklos tęstinumo principo netaikymo, aiškinamajame rašte gali būti pateikiamas lentele arba tekstu.**

Jei įmonė netaiko veiklos tęstinumo principo, tai visas jos turtas ir įsipareigojimai laikomi trumpalaikiais. Todėl balanse ilgalaikis turtas perkeliamas į trumpalaikio turto eilutę, o ilgalaikiai įsipareigojimai – į trumpalaikių įsipareigojimų eilutę.

**Pavyzdys**

Įmonės akcininkai 20X9 m. balandžio 15 d. priėmė sprendimą likviduoti įmonę, todėl sudarant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas veiklos tęstinumo principas netaikomas. Ilgalaikis turtas, įvertintas mažesne iš šio standarto 16 punkte nurodytų verčių, perkeliamas į balanso B dalies *Trumpalaikis turtas* 1.6 eilutę *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti*. Kaip finansinių ataskaitų straipsniuose parodomas pateiktų duomenų skirtumas, taikant veiklos tęstinumo principą ar jo netaikant, pateikta 3 lentelėje.

Lentelėje pateikti iš naujo įvertinto turto duomenys yra mažesni už šio turto balansinę vertę, todėl į likvidavimo pradžios balansą turtas perkeliamas mažesne verte. Susidaręs turto vertės skirtumas parodomas likviduojamos įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje.

3 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės pavadinimas	Turto vertė 20X9 m. balandžio 15 d. taikant veiklos tęstinumo principą	Tikroji turto vertė 20X9 m. balandžio 15 d. atėmus pardavimo išlaidas	Turto vertės skirtumas (3 – 4)	Turto vertė 20X9 m. balandžio 15 d. netaikant veiklos tęstinumo principo
1	2	3	4	5	6
A.	ILGALAIKIS TURTAS	2 150 000	1 456 000	694 000	0
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	6 000	6 000	0	0
1.3.	Programinė įranga	6 000	6 000	0	0
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	0	0	0	0
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2 144 000	1 450 000	694 000	0
2.2.	Pastatai ir statiniai	1 435 000	900 000	535 000	0
2.3.	Mašinos ir įranga	364 000	280 000	84 000	0
2.4.	Transporto priemonės	197 000	150 000	47 000	0
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	148 000	120 000	28 000	0
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	0	0	0	1 456 000
1.	ATSARGOS	0	0	0	1 456 000
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	0	0	0	0
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	0	0	0	0

1.3.	Produkcija	0	0	0	0
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	0	0	0	1 456 000
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	0	0	0	0
2.1.	Pirkėjų skolos	0	0	0	0
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos	0	0	0	0
2.4.	Kitos gautinos sumos	0	0	0	0
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	0	0	0	0
	TURTO IŠ VISO	2 150 000	1 456 000	694 000	1 456 000

**23. Įmonės likvidavimo pradžios aiškinamajame rašte taip pat turi būti pateikiama:**

**23.1. Bendrieji duomenys apie įmonę pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, įmonės veiklos nutraukimo priežastys ir numatoma likvidavimo pabaigos data.**

**Pavyzdys**

Įmonės „A“ likvidavimo pradžios aiškinamojo rašto ištrauka

Uždaroji akcinė bendrovė „A“, kodas 123456789, įregistruota 20X0 m. spalio 1 d. adresu Eglė g. 29–1, Vilnius, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Pagrindinė įmonės veikla yra baldų gamyba.

Vidutinis sąrašinis įmonės darbuotojų skaičius 20X8 metais buvo 25, 20X9 metais – 9.

Įmonės veikla nutraukiama visuotinio akcininkų susirinkimo 20X9 m. balandžio 15 d. sprendimu dėl gaminamų prekių paklausos sumažėjimo.

Numatoma įmonės likvidavimo pabaiga 20X9 m. gruodžio 31 d.

**23.2. Apskaitos politikos pakeitimai, atskirai nurodomos į trumpalaikį turtą perkeltos ilgalaikio turto grupės.**

Šioje aiškinamojo rašto dalyje pateikiamas tik reikšmingas įmonės apskaitos politikos pakeitimas.

**1 pavyzdys**

Įmonės „X“ likvidavimo pradžios aiškinamojo rašto ištrauka

Dėl įmonės „X“ veiklos nutraukimo bei likvidavimo buvo keičiama įmonės apskaitos politika. Įmonė „X“ visuotinio akcininkų susirinkimo 20X9 m. balandžio 15 d. sprendimu nutraukia veiklą ir yra likviduojama, todėl nuo įmonės likvidavimo datos ji netaiko veiklos tęstinumo principo. Dėl veiklos tęstinumo principo netaikymo visas įmonės balanso ilgalaikio turto straipsniuose parodytas

turtas vertinamas iš naujo. Likvidavimo pradžios datą atlikus šio turto vertinimą, turtas parodomas mažesne iš šių verčių, t. y. tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas. Šis turtas iš ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų perkeliamas į trumpalaikio turto sąskaitą *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti*. Visas iš ilgalaikio turto sąskaitų perkeltas turtas parodomas balanso eilutėje *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti*.

---

Analogiška tvarka daromi ir aiškinamajame rašte atskleidžiami kiti, su įmonės likvidavimu susiję, apskaitos politikos pakeitimai.

---

## 2 pavyzdys

Įmonės „A“ akcininkai visuotiniame akcininkų susirinkime 20X9 m. balandžio 15 d. priėmė sprendimą nutraukti įmonės veiklą ir ją likviduoti. Įmonės apskaitos politikoje buvo nurodyta, kad įmonės turtas ir įsipareigojimai vertinami įsigijimo savikaina. Priėmus sprendimą likviduoti įmonę, turi būti keičiama įmonės apskaitos politika, kurioje pagal šio standarto reikalavimus nurodoma, kad įmonės turtas ir įsipareigojimai vertinami tikrąja verte ir kad likvidavimo pradžios balanse jie parodomi mažesne verte, t. y. arba balansine, arba tikrąja verte atėmus galimas pardavimo išlaidas.

---

Vykdydama akcininkų priimtą sprendimą, įmonė turi padaryti atitinkamus pakeitimus savo apskaitos politikoje ir nurodyti, kad įmonės likvidavimo pradžios dieną įmonės turtas ir įsipareigojimai įvertinti tikrąja verte ir balanse parodomi mažesne iš verčių: balansine verte arba tikrąja verte atėmus galimas pardavimo išlaidas. Įmonės apskaitos politikoje taip pat turi būti nurodoma, kad nuo tokio sprendimo priėmimo dienos įmonė netaiko veiklos tęstinumo principo, todėl ilgalaikis turtas perkeliamas į trumpalaikio turto sąskaitas.

Sudarydama likvidavimo pradžios finansines ataskaitas, įmonė turi vadovautis apskaitos politikos pakeitimais, šiuos pakeitimus nurodyti aiškinamajame rašte ir pažymėti apskaitos politikos pakeitimo priežastis ir datą, nuo kurios netaikomas veiklos tęstinumo principas.

---

Pagal šį standarto punktą turi būti paaiškinama, kokios ilgalaikio turto grupės ir kokia kiekvienos turto grupės suma buvo perkelta į trumpalaikio turto grupę. Nematerialusis turtas, kurio negalima parduoti, nurašomas, o kurį galima parduoti – perkeliamas į trumpalaikio turto sąskaitas. Pavyzdžiui, gali būti nurašoma programinės įrangos vertė, o prekės ženklo vertė gali būti perkeliama į trumpalaikio turto sąskaitą. Į trumpalaikio turto sąskaitas gali būti perkeliamas šių grupių ilgalaikis turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Ilgalaikio turto balansinė vertė (EUR)	Trumpalaikio turto sąskaitos, į kurią perkeliamas ilgalaikis turtas, pavadinimas	Į trumpalaikio turto sąskaitas perkeliama turto vertė (EUR)
1.	Nematerialusis turtas	6 000		6 000

---

1.1.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	6 000	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	6 000
2.	Materialusis turtas	2 144 000		2 144 000
2.2.	Pastatai ir statiniai	1 435 000	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	1 435 000
2.3.	Mašinos ir įranga	364 000	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	364 000
2.4.	Transporto priemonės	197 000	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	197 000
2.4.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	148 000	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	148 000
	Iš viso	2 150 000		2 150 000

**23.3. Aplinkybės, kurios turėjo įtakos likviduojamos įmonės turto ir įsipareigojimų įvertinimo rezultatams.**

Aiškinamajame rašte turi būti išvardijami ir trumpai aprašomi pagrindiniai reikšmingi apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujantis buvo vertinamas įmonės turtas ir įsipareigojimai, kas ir kokią įtaką turėjo įvertinimo rezultatams.

Aiškinamajame rašte turėtų būti pažymėta, kad likviduojamos įmonės turtas buvo vertinamas vadovaujantis pakeista apskaitos politika, t. y. visas turimas turtas įvertintas mažesne iš šių verčių: tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas arba balansine verte. Likviduojamos įmonės nematerialusis turtas, pavyzdžiui, programinės įrangos laisvoji licencija, yra įvertinamas tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas ir jei ši vertė yra mažesnė už balansinę vertę, nematerialusis turtas perkeliamas į trumpalaikio turto sąskaitą *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti*.

**Pavyzdys**

Likviduojama įmonė „A“ turėjo įsigijusi kelias programinės įrangos laisvasias licencijas. Įmonės likvidavimo pradžios datą šių licencijų balansinė vertė buvo 10 000 EUR. Įvertinus šias licencijas rinkos verte įmonės likvidavimo pradžios datą buvo nustatyta, kad jų vertė rinkoje yra 6 000 EUR. Šių licencijų pardavimo išlaidos buvo 100 EUR. Įmonės likvidavimo pradžios balanse licencijos buvo parodytos rinkos verte atėmus pardavimo išlaidas, t. y. 5 900 EUR.

Likviduojamos įmonės įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, vertinami tikrąja verte. Kiti įsipareigojimai vertinami galimo atsiskaitymo sumomis, t. y. sumomis, kurios turi būti sumokamos atsiskaitant su kreditoriais.

**23.4. Atskirų turto grupių balansinė vertė ir tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas.**

Aiškinamajame rašte turi būti pateikiama atskirų turto grupių balansinė vertė ir tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas. Ši informacija gali būti pateikiama lentele arba tekstu.

Eil. Nr.	Turto grupė	Ilgalaikio turto balansinė vertė įmonės likvidavimo pradžioje (EUR)	Ilgalaikio turto tikroji vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas (EUR)	Ilgalaikio turto vertė, pateikiama įmonės likvidavimo pradžios balanse (EUR)
1.	Nematerialusis turtas	6 000	5 900	5 900
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	6 000	5 900	5 900
2.	Materialusis turtas	2 144 000	3 084 000	2 119 000
2.2.	Pastatai ir statiniai	1 435 000	2 400 000	1 435 000
2.3.	Mašinos ir įranga	364 000	342 000	342 000
2.4.	Transporto priemonės	197 000	196 000	196 000
2.5.	Kita įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	148 000	146 000	146 000
	Iš viso	2 150 000	3 089 900	2 124 900

**23.5. Aplinkybės, jei tokių yra, dėl kurių tikroji turto vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ar įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, tikroji vertė negalėjo būti patikimai nustatyta.**

Aiškinamajame rašte turi būti nurodomos aplinkybės, dėl kurių tikroji turto vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas ar įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, tikroji vertė negalėjo būti patikimai įvertinta. Pavyzdžiui, įmonė turi ilgalaikio turto, kuriuo nėra prekiaujama rinkoje, todėl šio turto vertės negalima patikimai nustatyti.

**23.6. Detalizuoti turto ir įsipareigojimų naujo įvertinimo rezultatai (pelnas ar nuostolis), parodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje.**

Įmonės likvidavimo pradžios datą atliktas naujas turto vertinimas galėjo turėti įtakos įmonės veiklos rezultatams. Pavyzdžiui, įvertinus ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį įmonės turtą tikrąja verte ir atėmus galimas turto pardavimo išlaidas, turto vertė gali būti mažesnė už balansinę šio turto vertę. Tokiu atveju likviduojamos įmonės balanse turtas bus parodomas tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, o gautas šio turto vertės ir balansinės vertės skirtumas parodomas pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*.

**Pavyzdys**

Įmonės „A“ balanso eilutėje *Nematerialusis turtas* buvo parodyta 10 000 EUR, balanso eilutėje *Ilgalaikis materialusis turtas (transporto priemonės)* – 250 000 EUR. Likviduojama įmonė likvidavimo pradžios datą įvertinusi šį turtą tikrąja verte ir atėmusi pardavimo išlaidas nustatė, kad nematerialiojo turto vertė buvo 5 000 EUR ir 200 000 EUR transporto priemonių vertė.

Apskaičiuotas šio turto verčių skirtumas 55 000 EUR, t. y.  $(250\,000 - 200\,000 + 10\,000 - 5\,000)$ , pripažįstamas finansinės investicinės veiklos sąnaudomis, kurios parodomas pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*.

#### IV. ĮMONĖS LIKVIDAVIMAS

**24. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonės likvidavimas nėra baigtas, sudaromos likviduojamos įmonės finansinės ataskaitos. Jose pateikiami likviduojamos įmonės finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, jei įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą, finansiniai duomenys.**

**25. Likviduojamos įmonės finansinėms ataskaitoms sudaryti naudojamos tokios pačios ataskaitų formos, pagal kokias teisės aktų nustatyta tvarka įmonė, atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir specifiką, buvo pasirinkusi rengti finansines ataskaitas prieš likvidavimą. Jei įmonė prieš likvidavimą buvo pasirinkusi rengti specialiųjų sričių įmonių finansines ataskaitas, likviduojamos įmonės finansinėms ataskaitoms sudaryti ji naudoja tas pačias specialiųjų sričių įmonių finansinių ataskaitų formas.**

**26. Likviduojamos mažos įmonės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**26.1. Balansas arba sutrumpintas balansas;**

**26.2. pelno (nuostolių) ataskaita;**

**26.3. aiškinamasis raštas.**

**27. Likviduojamos vidutinės ir didelės įmonės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**27.1. balansas;**

**27.2. pelno (nuostolių) ataskaita;**

**27.3. pinigų srautų ataskaita;**

**27.4. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;**

**27.5. aiškinamasis raštas.**

Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonės likvidavimas nėra baigtas, turi būti sudaromos likviduojamos įmonės finansinės ataskaitos, kuriose turi būti pateikiami paskutinio ataskaitinio laikotarpio lyginamieji duomenys.

Jeigu praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos buvo sudarytos taikant veiklos tęstinumo principą, likviduojamos įmonės finansinėse ataskaitose lyginamieji duomenys nekoreguojami, o aiškinamajame rašte pažymima, kad lyginamoji informacija parengta pagal kitus apskaitos principus.

Pavyzdžiui, jei likviduojama įmonė, kurios likvidavimas pradėtas 20X9 m. birželio 30 d., rengia 20X9 ataskaitinių metų finansinių ataskaitų rinkinį, tai lyginamuosius duomenis pateikia:

Ataskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis (20X9 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X8 m.)
Likviduojamos įmonės balansas	pateikiami	pateikiami
Likviduojamos įmonės pelno (nuostolių) ataskaita	pateikiami <sup>2</sup>	pateikiami
Likviduojamos įmonės pinigų srautų ataskaita	pateikiami <sup>3</sup>	pateikiami
Likviduojamos įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	pateikiami <sup>4</sup>	pateikiami
Likviduojamos įmonės aiškinamasis raštas	pateikiami	pateikiami

<sup>2</sup> Pateikiami visų 20X9 metų duomenys, neatsižvelgiant į likvidavimo pradžios datą.

<sup>3</sup> Pateikiami visų 20X9 metų duomenys, neatsižvelgiant į likvidavimo pradžios datą.

<sup>4</sup> Pateikiami visų 20X9 metų duomenys, neatsižvelgiant į likvidavimo pradžios datą.

**28. Mažos įmonės savo nuožiūra taip pat gali pasirinkti sudaryti standarto 27 punkte nurodytas pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas.**

**29. Sudarant likviduojamos įmonės finansines ataskaitas, laikomasi tų pačių turto ir įsipareigojimų vertinimo principų, kaip ir rengiant įmonės likvidavimo pradžios finansines ataskaitas. Turtas yra vertinamas pagal šio standarto 16 punkto, o įsipareigojimai – pagal 17 punkto nuostatas.**

Sudarant likviduojamos įmonės finansines ataskaitas, turtas įvertinamas tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas ir balanse parodomas mažesne iš šių verčių: balansine verte, nustatyta likvidavimo pradžios data, arba tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas. Jei turto tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas tampa mažesnė už balansinę vertę, pripažįstamos turto vertės pasikeitimo sąnaudos. Jei vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turto tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas padidėja, jos padidėjimo pajamų pripažįstama tik tiek, kad turto vertė nebūtų didesnė už balansinę vertę, nustatytą likvidavimo pradžios data. Bet kokiu atveju turto balansinė vertė negali būti didesnė už nustatytą likvidavimo pradžios data.

### Pavyzdys

Įmonės „A“ akcininkai įmonės likvidavimą pradėjo 20X7 m. birželio 30 d. ir baigė 20X9 metais.

Įmonė 20X8 m gruodžio 31 d. dar nebuvo pardavusi pastatų, kurių tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas per metus padidėjo nuo 2 400 000 EUR iki 2 700 000 EUR.

Eil. Nr.	Turto grupė	Ilgalaikio turto balansinė vertė, nustatyta likvidavimo pradžioje, t. y. 20X7 m. birželio 30 d. (EUR)	Ilgalaikio turto tikroji vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas įmonės likvidavimo pradžioje, 20X7 m. birželio 30 d. (EUR)	Ilgalaikio turto vertė, pateikiama įmonės likvidavimo pradžios 20X7 m. birželio 30 d. balanse (EUR)	Ilgalaikio turto tikroji vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas 20X7 m. gruodžio 31 d. (EUR)	Ilgalaikio turto vertė, pateikiama likviduojamos įmonės 20X7 m. gruodžio 31 d. balanse (EUR)	Ilgalaikio turto tikroji vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas 20X8 m. gruodžio 31 d. (EUR)	Ilgalaikio turto vertė, pateikiama likviduojamos įmonės 20X8 m. gruodžio 31 d. balanse (EUR)
1.	Pastatai ir statiniai	2 600 000	2 500 000	2 500 000	2 400 000	2 400 000	2 700 000	2 600 000

Kadangi turto balansinė vertė, padidėjusi dėl pajamų pripažinimo, negali būti didesnė už balansinę vertę, nustatytą likvidavimo pradžios data, 20X8 m. gruodžio 31 d. balanse turto vertė parodoma ne 2 700 000 EUR, bet 2 600 000 EUR.

**30. Įmonė pinigų srautų ataskaitą gali rengti tiesioginiu arba netiesioginiu būdu. Tačiau tiesioginiu būdu parengta pinigų srautų ataskaita teisingiau parodytų likviduojamos įmonės pinigų srautus. Pinigų srautų ataskaitos sudarymą tiesioginiu ir netiesioginiu būdais nustato 5-asis verslo apskaitos standartas „Pinigų srautų ataskaita“.**

### Pavyzdys

Likviduojamos įmonės ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaita rengiama netiesioginiu būdu. Vadovaudamasi šio straipsnio nuostata, įmonė aiškinamajame rašte atskleidžia pinigų srautų duomenis, kurie būtų gaunami teikiant ataskaitą tiesioginiu būdu.



## Įmonės „C“ aiškinamojo rašto ištrauka

	Pinigų likutis laikotarpio pradžioje	2 500 000 EUR
1.	Įmonės pagrindinės veiklos pinigų įplaukos:	51 300 EUR
1.1.	pinigų įplaukos pardavus prekes ir suteikus paslaugas	36 300 EUR
1.2.	pinigų įplaukos, gautos susigrąžinus prekybos skolas	15 000 EUR
2.	Įmonės pagrindinės veiklos pinigų išmokos:	26 216 EUR
2.1.	pinigų išmokos įmonės darbuotojams	20 000 EUR
2.2.	sumokėti mokesčiai	6 216 EUR
3.	Įmonės investicinės veiklos pinigų įplaukos	800 000 EUR
4.	Įmonės investicinės veiklos pinigų išmokos	75 000 EUR
5.	Įmonės finansinės veiklos pinigų išmokos:	1 500 000 EUR
5.1.	grąžintos paskolos	1 300 000 EUR
5.2.	už paskolas sumokėtos palūkanos	200 000 EUR
	Pinigų padidėjimas (sumažėjimas) iš viso	(749 916 EUR)
	Pinigų likutis laikotarpio pabaigoje	1 750 084 EUR

**31. Likviduojamos įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti nurodoma:****31.1. Bendrieji duomenys apie įmonę pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, galima likvidavimo pabaigos data.**

Jei per ataskaitinį laikotarpį įmonės likvidavimas nebuvo baigtas, turi būti sudaromos likviduojamos įmonės metinės finansinės ataskaitos. Be bendrųjų duomenų apie įmonę pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus aiškinamajame rašte įmonė privalo atskleisti veiklos nutraukimo priežastis, likvidavimo pradžios ir numatomos likvidavimo pabaigos datas. Ši informacija pateikiama pagal šio standarto 23.1 papunkčio paaiškinimą.

**31.2. Atskirų turto grupių balansinė vertė ir tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas.**

Aiškinamajame rašte turi būti pateikiama atskirų turto grupių balansinė vertė ir tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas. Ši informacija pateikiama pagal šio standarto 23.4 papunkčio paaiškinimą.

**31.3. Aplinkybės, jei tokių yra, dėl kurių tikroji turto vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ar įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, tikroji vertė negalėjo būti patikimai nustatyta.**

Jei likviduojama įmonė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną dar turi neparduoto turto ar neįvykdytų įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, kurių tikroji vertė negalėjo būti patikimai nustatyta, toks turtas ir įsipareigojimai vertinami balansine verte. Aiškinamajame rašte įmonė turi nurodyti priežastis, dėl kurių šio turto vertė negalėjo būti patikimai nustatyta.

**31.4. Detalizuoti turto ir įsipareigojimų paskesnio įvertinimo rezultatai (pelnas ar nuostolis), parodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje.**

Jei per įmonės likvidavimo laikotarpį buvo atliktas naujas turto ir įsipareigojimų vertinimas, tai dėl šio vertinimo susidaręs pelnas ar nuostoliai, parodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje, aiškinamajame rašte turi būti išsamiai paaiškunami ir pateikiami šio pelno ar nuostolių atsiradimo šaltiniai.

---

### **Pavyzdys**

Rinkoje pasikeitus turto vertei įmonės „A“ likvidatorius sudarė sutartį su nekilnojamojo turto įmone dėl turto naujo vertinimo. Turto vertintojas nustatė įmonės turimų pastatų ir transporto priemonių rinkos vertę.

Įvertinus likviduojamos įmonės pastatus paaiškėjo, kad jų tikroji rinkos vertė yra 1 000 000 EUR. Įmonės likvidavimo pradžioje šių pastatų vertė buvo 800 000 EUR.

Nepriklausomas vertintojas nustatė, kad per likvidavimo laikotarpį dar neparduotų įmonės transporto priemonių vertė yra 185 000 EUR. Įmonės likvidavimo pradžioje šių transporto priemonių vertė buvo 197 000 EUR.

Likviduojama įmonė už turto vertinimą nekilnojamojo turto įmonei sumokėjo 2 000 EUR (1 200 EUR už pastatų vertinimą ir 800 EUR už transporto). Įmonės patirtos 2 000 EUR turto vertinimo sąnaudos pripažįstamos veiklos sąnaudomis ir parodomos likviduojamos įmonės pelno (nuostolių) ataskaitos 6 eilutėje *Bendrosios ir administracinės sąnaudos*.

Vadovaujantis šio standarto 16 punkto nuostatomis, turtas vertinamas mažesne iš šių verčių: tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas arba balansine verte.

Turto vertintojo nustatyta tikroji pastatų vertė atėmus pardavimo išlaidas yra didesnė už balanse parodytą pastatų vertę, todėl šio turto vertė ir toliau balanse parodoma balansine verte.

Iš naujo įvertintų transporto priemonių tikroji vertė yra mažesnė už įmonės likvidavimo pradžioje nustatytą šio turto vertę. Dėl naujo turto vertinimo susidarė šio turto 12 000 EUR (197 000 – 185 000) verčių skirtumas, kuris parodomas pelno (nuostolių) ataskaitos 12 eilutėje *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*.

Turto įvertinimo rezultatai aiškinamajame rašte gali būti detalizuojami taip:

Eil. Nr.	Turto grupė	Bendrosios ir administracinės sąnaudos; (EUR)	Turto naujo įvertinimo nuostolis (EUR)
1.	Pastatai ir statiniai	1 200	0
2.	Transporto priemonės	800	12 000
	Iš viso	2 000	12 000

---

**32. Likviduojamų vidutinių, didelių ir viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti aprašomi reikšmingi laikotarpio, kurio finansinės ataskaitos rengiamos, įvykiai ir papildomai nurodoma:**

#### **32.1. Turto pardavimo pelnas (nuostoliai).**

Likviduojamos įmonės aiškinamajame rašte turi būti pateikiama nuo įmonės likvidavimo pradžios parduoto materialiojo, nematerialiojo ir kito turto balansinė vertė, taip pat dėl šio turto pardavimo gautos pajamos ir patirtos sąnaudos. Šie duomenys aiškinamajame rašte gali būti pateikiami tekstu arba lentele, pavyzdžiui:

Eil. Nr.	TURTO GRUPĖ	Turto pardavimo pajamos (EUR)	Parduoto turto balansinė vertė (EUR)	Turto pardavimo pelnas (nuostoliai) (EUR)
1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	20 000	19 000	1 000
2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	2 000	2 500	(500)
3.	Produkcija	10 000	8 000	2 000
4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	0	0	0
5.	Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti	800 000	1 000 000	(200 000)
6.	Kitas trumpalaikis turtas (ilgalaikis nematerialus turtas ir kitas turtas)	6 000	6 000	0
	Iš viso	838 000	1 035 500	(197 500)

**32.2. Įsipareigojimų vertės pokytis, atskirai pateikiant pokyčius dėl vertės perskaičiavimo, dėl turtu padengtų įsipareigojimų, dėl kreditorių pateiktų naujų reikalavimų ir pan.**

Likviduojamos įmonės aiškinamajame rašte atskirai nurodoma įsipareigojimų vertės pokytis dėl vertės perskaičiavimo, dėl padengimo turtu, dėl kreditorių pateiktų naujų reikalavimų ir pan. Pavyzdžiui, įsipareigojimų vertės pokytis dėl palūkanų pasikeitimo, dėl ankstesnį ataskaitinį laikotarpį nepripažintų delspinigių ir baudų, dėl įsipareigojimų, kurie buvo iš dalies įvykdyti perduotais pastatais, įrengimais, baldais, prekėmis ar kitu turtu.

**Pavyzdys**

Likviduojama įmonė „A“ turi finansinį įsipareigojimą (banko suteiktą paskolą), kurio vertė įmonės likvidavimo pradžioje buvo 1 500 000 EUR. Patikslinus įsipareigojimų vertę dėl banko pateikto reikalavimo sumokėti 7 500 EUR palūkanų, įmonės finansinio įsipareigojimo suma išaugo iki 1 507 500 EUR.

Įmonė likvidavimo pradžios balanse buvo parodžiusi ir kitų įsipareigojimų, kurių vertė sudarė 1 068 100 EUR, ir turėjo su šiais įsipareigojimais susijusių baudų ir delspinigių (10 000 EUR), kurių nebuvo pripažinusi ir todėl neužregistravusi apskaitoje.

Per įmonės likvidavimo laikotarpį balanse parodytos finansinės skolos dalis buvo gražinta bankui perėmus įkeistus įmonės pastatus, kurių tikroji vertė atėmus galimas pardavimo išlaidas yra 1 000 000 EUR.

Dėl šių ūkinių įvykių įsipareigojimus įmonė turi įvertinti iš naujo. Apskaičiuota įsipareigojimų vertė registruojama įmonės apskaitoje ir parodoma likviduojamos įmonės finansinėse ataskaitose. Šie įsipareigojimų vertės pokyčiai, parodyti likviduojamos įmonės balanse, aiškinamajame rašte gali būti pateikiami lentele arba aprašomi tekstu.

## Audito ir apskaitos tarnyba

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimai	Įsipareigojimų vertė likvidavimo pradžios balanse (EUR)	Įsipareigojimų vertės pokytis dėl vertės perskaičiavimo (EUR)	Įsipareigojimų vertės pokytis dėl įsipareigojimų padengimo turtu (EUR)	Įsipareigojimų vertės pokytis dėl kreditorių pateiktų naujų reikalavimų (EUR)	Įsipareigojimų vertė likviduojamos įmonės balanse (EUR)
1.	Atidėjiniai	8 000	0	0	0	8 000
2.	Skolos kredito įstaigoms	1 500 000	7 500	1 000 000	0	507 500
3.	Gauti avansai	50 000	0	0	0	50 000
4.	Skolos tiekėjams	150 000	0	0	10 000	160 000
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	360 000	0	0	0	360 000
6.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	500 100	0	0	0	500 100
	Iš viso	2 568 100	7 500	1 000 000	10 000	1 585 600

Laikydamosi Civiliniame kodekse nustatytos kreditorių reikalavimų vykdymo eilės, įmonė turi atsiskaityti su savo kreditoriais. Aiškinamajame rašte turi būti nurodomi sugrupuoti likusių įmonės įsipareigojimų ir skolų pagal šiame kodekse nustatytą reikalavimų padengimo eilę duomenys. Minėtus duomenis aiškinamajame rašte įmonė gali pateikti tekstu arba lentele tokiu nuoseklumu:

Eil. Nr.	Likviduojamo juridinio asmens kreditorių reikalavimų vykdymo eilė	Kreditorių reikalavimų vertė likvidavimo pradžios balanse (EUR)	Įvykdyti kreditorių reikalavimai (EUR)
1.	Turto įkeitimu užtikrinti reikalavimai	1 500 000	1 500 000
2.	Pirmąja eile vykdomi šie reikalavimai:	210 000	105 000
2.1.	susiję su darbo santykiais	150 000	75 000
2.2.	žalos atlyginimas dėl suluošinimo ar kitokio sveikatos sužalojimo	10 000	5 000
2.3.	žalos atlyginimas dėl susirgimo profesine liga arba žuvus dėl nelaimingo atsitikimo darbe	30 000	15 000
2.4.	fizinių asmenų reikalavimai už perdirbti supirktą žemės ūkio produkciją	20 000	10 000
3.	Antrąja eile vykdomi šie reikalavimai:	150 000	0
3.1.	mokesčiai ir kitos įmokos į biudžetą	50 000	0
3.2.	privalomojo valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos	100 000	0
3.3.	užsienio paskolos, kurioms suteikta valstybės ar vyriausybės garantija	0	0
4.	Trečiąja eile vykdomi reikalavimai (visi kiti kreditorių reikalavimai)	708 000	0
	Iš viso	2 568 100	1 605 000

## V. LIKVIDAVIMO PABAIGA

**33. Kai teisės aktų nustatyta tvarka baigiamos įmonės likvidavimo procedūros, sudaromos įmonės likvidavimo pabaigos finansinės ataskaitos.**

**34. Mažų, vidutinių ir didelių įmonių likvidavimo pabaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**34.1. likvidavimo pabaigos balansas;**

**34.2. likvidavimo pabaigos pelno (nuostolių) ataskaita;**

**34.3. likvidavimo pabaigos aiškinamasis raštas.**

**35. Rengdamos 34 punkte nurodytą likvidavimo pabaigos finansinių ataskaitų rinkinį, mažos įmonės gali rengti sutrumpintą balansą.**

**36. Likvidavimo pabaigos finansinėms ataskaitoms sudaryti naudojamos tokios pačios ataskaitų formos, pagal kokias teisės aktų nustatyta tvarka įmonė, atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir specifiką, buvo pasirinkusi rengti finansines ataskaitas prieš likvidavimą. Jei įmonė prieš likvidavimą buvo pasirinkusi rengti specialiųjų sričių įmonių finansines ataskaitas, likvidavimo pabaigos finansinėms ataskaitoms sudaryti ji naudoja tas pačias specialiųjų sričių įmonių finansinių ataskaitų formas.**

**37. Sudarant įmonės likvidavimo pabaigos finansines ataskaitas, laikomasi turto ir įsipareigojimų vertinimo principų, nurodytų šio standarto 16 ir 17 punktuose.**

**38. Jei įmonės likvidavimo pabaigoje lieka neparduoto, nepaskirstyto turto, toks turtas nurašomas. Dėl turto nurašymo atsiradęs nuostolis parodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.**

Jei atsiskaičius su įmonės kreditoriais lieka nepaskirstyto turto, tai pagal Civilinio kodekso nuostatas pirmiausia išmokami sukaupti dividendai privilegijuotųjų akcijų su kaupiamuoju dividendu savininkams. Likęs likviduojamos įmonės turtas padalijamas proporcingai akcininkų nuosavybės teise turimų akcijų nominaliajai vertei.

Jei buvo išdalytas visas turtas, aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie likvidavimo pabaigoje paskirstytą turtą.

**39. Jei likvidavimo pabaigoje įmonė negalėjo atsiskaityti su visais kreditoriais ir liko neįvykdytų įsipareigojimų, tokie įsipareigojimai nenurašomi, o parodomi likvidavimo pabaigos balanso įsipareigojimų straipsniuose.**

Jei pabaigus likviduoti įmonę su visais kreditoriais atsiskaityti nepavyko, o turto straipsnių duomenys lygūs nuliui, tai nuosavo kapitalo, nepaskirstytojo pelno (nuostolių) ir neįvykdytų įsipareigojimų straipsnių likučiai parodomi likvidavimo pabaigos balanse.

---

### Pavyzdys

Svarstydami 20X8 metų įmonės veiklos rezultatus įmonės „A“ akcininkai 20X9 m. balandžio 15 d. priėmė sprendimą likviduoti įmonę. Įmonė buvo likviduota 20X9 m. gruodžio 31 d. Baigus likviduoti įmonę nepavyko atsiskaityti su visais kreditoriais, todėl neįvykdyti įsipareigojimai parodomi įmonės likvidavimo pabaigos balanse.

20X9 m. gruodžio 31 d. likvidavimo pabaigos balanso ištrauka

20X9 m. gruodžio 31 d. Nr. 3  
(ataskaitos sudarymo diena)

Metų (ataskaitinis laikotarpis)		Eurais (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	2 260 000
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		0	10 000
1.1.	Plėtros darbai		0	0
1.2.	Prestižas		0	0
1.3.	Programinė įranga		0	0
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		0	10 000
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		0	0
2.	MATERIALUSIS TURTAS		0	2 250 000
2.1.	Žemė		0	0
2.2.	Pastatai ir statiniai		0	1 500 000
2.3.	Mašinos ir įranga		0	300 000
2.4.	Transporto priemonės		0	200 000
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		0	150 000
2.6.	Investicinis turtas		0	0
2.6.1.	Žemė		0	0
2.6.2.	Pastatai		0	0
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		0	100 000
3.	FINANSINIS TURTAS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		0	0
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms		0	0
3.8.	Po vienerių metų gautinos sumos		0	0
3.9.	Kitas finansinis turtas		0	0
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		0	0
4.2.	Biologinis turtas			
4.2.	Kitas turtas		0	0
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		0	425 100
1.	ATSRAGOS		0	400 000
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		0	200 000
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		0	50 000
1.3.	Produkcija		0	150 000
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		0	0
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		0	0
1.7.	Sumokėti avansai		0	0
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		0	25 000
2.1.	Pirkėjų skolos		0	20 000

Audito ir apskaitos tarnyba

2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos		0	0
2.4.	Kitos gautinos sumos		0	5 000
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		0	100
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		0	0
3.2.	Kitos investicijos		0	0
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		0	100
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		0	2 685 100
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		(60 000)	155 000
1.	KAPITALAS		300 000	300 000
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis		300 000	300 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		0	0
1.3.	Savos akcijos (-)		0	0
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		0	0
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		0	0
4.	REZERVAI		0	5 000
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		0	5 000
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		0	0
4.3.	Kiti rezervai		0	0
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(360 000)	(150 000)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(210 000)	(160 000)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(150 000)	10 000
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		0	0
F.	ATIDĖJINIAI		0	10 000
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		0	0
2.	Mokesčių atidėjiniai		0	0
3.	Kiti atidėjiniai		0	10 000
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		60 000	2 530 100
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	1 400 000
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		0	1 400 000
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		0	1 300 000
1.3.	Gauti avansai		0	100 000
1.4.	Skolos tiekėjams		0	0
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		0	0
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		60 000	1 130 100
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		0	
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		0	500 000
2.3.	Gauti avansai		0	100 000
2.4.	Skolos tiekėjams		35 000	50 000
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		0	0
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		0	170 000

2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		25 000	300 100
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		0	2 685 100

**20X9 M. GRUODŽIO 31 D. LIKVIDAVIMO PABAIGOS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

20X9 m. gruodžio 31 d. Nr. 4

(ataskaitos sudarymo data)

Metų (ataskaitinis laikotarpis)		Eurais (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		3 000	350 000
2.	Pardavimo savikaina		(183 000)	(235 000)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(180 000)	(115 000)
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(17 000)	(21 000)
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			2 300
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(13 000)	(26 300)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(210 000)	(160 000)
14.	PELNO MOKESTIS			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(210 000)	(160 000)

**40. Įmonės likvidavimo pabaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikiami bendrieji duomenys apie įmonę pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, įmonės likvidavimo pradžios ir pabaigos data.**

**41. Likviduojamų vidutinių, didelių ir viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti aprašomi visi nuo įmonės likvidavimo pradžios iki pabaigos buvę reikšmingi ūkiniai įvykiai ir papildomai pateikiama:**

**41.1. Įmonės neparduoto, nepaskirstyto, tačiau nurašyto, turto vertė ir jo apibūdinimas, jei tokio turto yra.**

**Pavyzdys**

Baigus likviduoti įmonę liko šis, neparduotas ir akcininkams nepaskirstytas, turtas:



Turto grupė	Ilgalaikio turto vertė, pateikiama įmonės likvidavimo pradžios balanse (EUR)	Pastabos
Mašinos ir įranga:		
Medienos apdirbimo staklės	7 500	Technologiškai pasenusios
Šlifavimo staklės	3 500	Technologiškai pasenusios
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai:		
Baldai (kėdės, stalai, spintelės)	200	Netinkami eksploatuoti

**41.2. Detalizuoti duomenys apie neįvykdytus likviduotos įmonės įsipareigojimus ir skolas, jei tokių yra.**

### Pavyzdys

Baigus likviduoti įmonę, liko neįvykdyti įsipareigojimai šiems kreditoriams:

Įmonės pavadinimas	Įsipareigojimo vertė (EUR)	Pastabos
UAB „C“	35 000	už patiektas prekes,
UAB „D“	8 000	už patiektas prekes,
UAB „E“	3 000	už patiektas prekes
UAB „F“	2 500	už patiektas prekes,
UAB „G“	1 000	už patiektas prekes,
UAB „H“	300	už patiektas prekes,
UAB „Y“	200	už patiektas prekes,
UAB „X“	10 000	už statybos ir remonto paslaugas

Tokia tvarka gali būti paaiškinami ir kiti iki įmonės likvidavimo pabaigos neįvykdyti įsipareigojimai.

## VI. LABAI MAŽOMS ĮMONĖMS TAIKOMOS IŠIMTYS

**42. Labai mažų įmonių, kurios pasirinko rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, likvidavimo pradžios, likviduojamos įmonės ir likvidavimo pabaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

**42.1. trumpas balansas;**

**42.2. trumpa pelno (nuostolių) ataskaita.**

**43. Kai labai mažos įmonės pasirenka rengti šio standarto 42 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, sudarydamos likvidavimo pradžios, likviduojamos įmonės ir likvidavimo pabaigos trumpą balansą 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ 19 punkte nurodytos**

informacijos po balansu pateikti neprivalo. Kadangi šios įmonės rengia trumpą balansą ir nerengia aiškinamojo rašto, joms netaikomos šio standarto 22, 23, 31, 32, 40 ir 41 punktų nuostatos dėl informacijos pateikimo aiškinamajame rašte.

44. Labai mažos įmonės, nurodytos šio standarto 42 punkte, sudarydamos likvidavimo pradžios, likviduojamos įmonės ir likvidavimo pabaigos finansines ataskaitas, turtą gali vertinti balansine verte, nustatyta likvidavimo pradžios data, o įsipareigojimus – galimo atsiskaitymo sumomis.

45. Labai mažos įmonės, kurios nepasirenka rengti šio standarto 42 punkte nurodyto finansinių ataskaitų rinkinio, taiko tokius pačius likvidavimo pradžios finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimus, kaip ir mažos įmonės.

## VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

46. Pagal šį standartą tvarkoma likviduojamų įmonių 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų apskaita ir sudaromos 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos.

---