

PATVIRTINTA

Audito ir apskaitos tarnybos  
direktoriaus 2010 m. gruodžio 13 d.  
įsakymu Nr. VAS-38

(Audito ir apskaitos tarnybos  
direktoriaus 2015 m. gruodžio 22 d.  
įsakymo Nr. VAS-58 redakcija)

## **29-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ“ METODINĖS REKOMENDACIJOS**

*Parengtos pagal standartą, galiojantį nuo 2016 m. sausio 1 d. (TAR 2015-06-01, i. k. [2015-08509](#))*

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

*Pavyzdžiuose naudojamos pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitos.*

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

**1. Šio standarto tikslas – nustatyti tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – tarpinės finansinės ataskaitos) sudarymo tvarką ir minimalius informacijos atskleidimo reikalavimus.**

**2. Šį standartą taiko įmonės, kurios teisės aktų nustatyta tvarka arba savo nuožiūra nusprendžia sudaryti tarpines finansines ataskaitas. Rengiant specialiųjų sričių įmonių tarpines finansines ataskaitas, vadovaujamosi atitinkamų verslo apskaitos standartų reikalavimais ir šio standarto nuostatomis, jei jos neprieštarauja atitinkamų verslo apskaitos standartų reikalavimams dėl tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo.**

Įmonės, kurios teisės aktų nustatyta tvarka arba savo nuožiūra nusprendžia sudaryti tarpines finansines ataskaitas, vadovaujasi šio standarto nuostatomis. Specialiųjų sričių įmonių tarpinės finansinės ataskaitos sudaromos pagal šių įmonių apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančių atitinkamų verslo apskaitos standartų reikalavimus ir šio standarto nuostatas, jei jos neprieštarauja atitinkamų verslo apskaitos standartų reikalavimams dėl tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo. Pavyzdžiui, sudarydami tarpines finansines ataskaitas kolektyvinio investavimo subjektai vadovaujasi 39-uju verslo apskaitos standartu „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“ ir šio standarto nuostatomis, jei jos neprieštarauja 39-ajam verslo apskaitos standartui, kredito unijos – 43-uju verslo apskaitos standartu „Kredito unijų apskaita ir finansinės ataskaitos“ ir šio standarto nuostatomis, jei jos neprieštarauja 43-iajam verslo apskaitos standartui.

## II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

### 3. Pagrindinės šio standarto sąvokos:

3.1. **Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas** – finansinė ataskaita, kurioje detalizuojami ir paaiškinami kitose tarpinėse finansinėse ataskaitose teikiami duomenys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodyta šiose finansinėse ataskaitose.

3.2. **Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys** – finansinių ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis.

4. Kitos 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.

## III. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

5. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis priklauso nuo įmonės sudaromo metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėties.

Rengiamo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis yra tokia pati, kokia ir metinio finansinių ataskaitų rinkinio.

Visus verslo apskaitos standartus taikyti pasirinkusios mažosios bendrijos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro tokios pačios sudėties, kaip ir metinis finansinių ataskaitų rinkinys, t. y. jų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudarys sutrumpintas balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte mažosios bendrijos atskleidžia šio standarto VI skyriuje *Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto reikalavimai* nustatytą informaciją, išskyrus standarto 26 punkte nurodytą informaciją, nes ji skirta tik vidutinėms, didelėms ir viešojo intereso įmonėms.

Visus verslo apskaitos standartus taikyti pasirinkę neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro tokios pačios sudėties, kaip ir metinis finansinių ataskaitų rinkinys, t. y. jų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudarys sutrumpintas balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, jei šie juridiniai asmenys savo nuožiūra pasirinko ją sudaryti, ir tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, atskleidžia šio standarto VI skyriuje *Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto reikalavimai* nustatytą informaciją, išskyrus standarto 26 punkte nurodytą informaciją, nes ji skirta tik vidutinėms, didelėms ir viešojo intereso įmonėms.

Įmonės, kurios pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą priskiriamos įstatyme nustatytiems įmonių kategorijoms, sudarys tai įmonių kategorijai nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį. Valstybės ir savivaldybės įmonėms taikomi tokie patys tarpinių

finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai kaip didelėms įmonėms.

**6. Labai mažų įmonių, kurios pasirinko rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

- 6.1. trumpas balansas;**
- 6.2. trumpa pelno (nuostolių) ataskaita.**

Jei labai mažos įmonės pasirinko metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro trumpas balansas ir trumpa pelno (nuostolių) ataskaita, tai rengdamos tarpines finansines ataskaitas jos taip pat sudaro trumpą balansą ir trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą.

**7. Mažų įmonių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

- 7.1. balansas arba sutrumpintas balansas;**
- 7.2. pelno (nuostolių) ataskaita;**
- 7.3. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.**

Jei rengdamos metines finansines ataskaitas mažos įmonės pasirinko sudaryti sutrumpintą balansą, tai rengdamos tarpines finansines ataskaitas jos taip pat sudaro sutrumpintą balansą.

Jei rengdamos metines finansines ataskaitas mažos įmonės nepasinaudojo galimybe rengti sutrumpinto balanso, o pasirinko rengti balansą, kokį rengia vidutinės ir didelės įmonės, tai rengdamos tarpines finansines ataskaitas jos taip pat sudaro balansą.

**8. Vidutinių ir didelių įmonių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

- 8.1. balansas;**
- 8.2. pelno (nuostolių) ataskaita;**
- 8.3. pinigų srautų ataskaita;**
- 8.4. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;**
- 8.5. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.**

**9. Kai labai mažos įmonės pasirenka rengti trumpą balansą ir todėl nerengia aiškinamojo rašto, sudarydamos trumpą tarpinio ataskaitinio laikotarpio balansą 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ 19 punkte nurodytos informacijos pateikti neprivalo.**

Iš labai mažų įmonių nereikalaujama, kad jos sudarydamos tarpinio ataskaitinio laikotarpio balansą pateiktų 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ 19 punkte nurodytą informaciją. Prireikus, labai mažos įmonės savo nuožiūra gali pateikti šią informaciją.

**10. Labai mažos įmonės, kurios nepasirenka šio standarto 6 punkte nurodyto finansinių ataskaitų rinkinio, taiko tokius pačius tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimus, kaip ir mažos įmonės.**

Labai mažos įmonės, kurios nepasirenka 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatyto finansinių ataskaitų rinkinio, t. y. trumpo balanso ir trumpo pelno (nuostolių) ataskaitos, taiko tokius pačius finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimus kaip ir mažos įmonės. Pavyzdžiui, jei labai maža įmonė pasirenks taikyti mažoms įmonėms skirtus finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimus ir rengti sutrumpintą balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą ir aiškinamąjį raštą, tai jos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį ir sudarys šios ataskaitos.

**11. Mažos įmonės savo nuožiūra taip pat gali pasirinkti sudaryti šio standarto 8 punkte nurodytas pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas.**

Iš mažų įmonių nereikalaujama, kad jos rengtų pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas. Prireikus, mažos įmonės savo nuožiūra gali pasirinkti rengti šias ataskaitas. Jei mažos įmonės pasirenka rengti pinigų srautų ir (ar) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas, tai sudarydamos tarpines finansines ataskaitas jos taip pat turi rengti šias ataskaitas.

**12. Rengdamos tarpines finansines ataskaitas, įmonės taip pat turi vadovautis 2-uju verslo apskaitos standartu „Balansas“, 3-uoju verslo apskaitos standartu „Pelno (nuostolių) ataskaita“, 4-uju verslo apskaitos standartu „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ ir 5-uju verslo apskaitos standartu „Pinigų srautų ataskaita“.**

1-asis verslo apskaitos standartas „Finansinė atskaitomybė“ nurodo bendrus reikalavimus, pagal kuriuos turi būti rengiamas metinių finansinių ataskaitų rinkinys. Išsamūs nurodymai, kaip rengti atskiras finansines ataskaitas, pateikiami atitinkamuose verslo apskaitos standartuose.

Rengdama tarpines finansines ataskaitas, įmonė turi vadovautis 29-uju verslo apskaitos standartu „Tarpinė finansinė atskaitomybė“, kuriame pateikiami bendrieji tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai ir išsamūs šių ataskaitų aiškinamojo rašto reikalavimai. Rengdama atskiras tarpines finansines ataskaitas, įmonė taip pat turi vadovautis atitinkamais verslo apskaitos standartais:

- balansą, sutrumpintą balansą arba trumpą balansą – 2-uju verslo apskaitos standartu „Balansas“;
- pelno (nuostolių) ataskaitą arba trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą – 3-uoju verslo apskaitos standartu „Pelno (nuostolių) ataskaita“;
- nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą – 4-uju verslo apskaitos standartu „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“;
- pinigų srautų ataskaitą – 5-uju verslo apskaitos standartu „Pinigų srautų ataskaita“.

**13. Vietoj tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto įmonės gali aiškinamąjį raštą sudaryti pagal 6-ąjį verslo apskaitos standartą „Aiškinamasis raštas“.**

Jei įmonė nusprendžia, kad tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte bus atskleidžiama per mažai informacijos, tai aiškinamąjį raštą ji gali rengti pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatas.

---

**1 pavyzdys**

Vadovaudamasi jai paskolą suteikusių banko nurodymais, vidutinė įmonė „A“ tarpines finansines ataskaitas sudaro kiekvieną ketvirtį. Kadangi bankas reikalauja, kad aiškinamajame rašte būtų paaiškintos visos reikšmingos finansinėse ataskaitose pateiktos sumos, vidutinė įmonė „A“ aiškinamąjį raštą sudaro pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatas.

---

**2 pavyzdys**

Buvę mažos įmonės akcijų savininkai 20X0 metais pardavė turėtas akcijas kitiems asmenims. Naujieji akcininkai pareikalavo, kad sudarant 20X0 m. birželio 30 d. tarpines finansines ataskaitas aiškinamasis raštas būtų pateiktas pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatas.

---

**IV. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ REIKALAVIMAI**

**14. Tarpinės finansinės ataskaitos turi suteikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, jeigu įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą.**

Tarpinės finansinės ataskaitos, kaip ir metinės, yra informacijos šaltinis, parodantis įmonės veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus, jei įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą. Tarpinių finansinių ataskaitų laikotarpis, kurio finansinės ataskaitos rengiamos, skiriasi nuo metinių finansinių ataskaitų laikotarpio. Jis yra trumpesnis už finansinius metus. Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikta informacija yra naudinga investuotojams ir kreditoriams, pavyzdžiui, paskolas suteikusiems bankams, priimant sprendimus. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija taip pat yra naudinga, nes galima įvertinti verslo sezoniškumo įtaką įmonės veiklai.

**15. Tarpinėse finansinėse ataskaitose informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio, kurio tarpinės finansinės ataskaitos rengiamos, (toliau – tarpinis ataskaitinis laikotarpis) dienos.**

Paprastai tarpinis ataskaitinis laikotarpis yra trys, šeši arba devyni mėnesiai. Kartais įmonės, atsižvelgdamos į savo poreikius, tarpines finansines ataskaitas gali pateikti ir dažniau, pavyzdžiui, kas mėnesį ar kitokiais periodais. Ataskaitų pateikimo periodiškumą jos pasirenka

---

pačios arba tam tikros institucijos, pavyzdžiui, priežiūros įstaigos, joms gali nurodyti, kaip dažnai reikia pateikti tarpines finansines ataskaitas.

Tarpinių finansinių ataskaitų duomenys kaupiami nuo finansinių metų pradžios iki paskutinės atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dienos. Pavyzdžiui, jei įmonė sudaro trijų mėnesių tarpines finansines ataskaitas, tai ji turės sudaryti trijų, šešių ir devynių mėnesių tarpines finansines ataskaitas, kuriose turi būti parodomi trijų, šešių ir devynių mėnesių veiklos rezultatai ir pinigų srautai, jei įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą.

**16. Tarpinės finansinės ataskaitos rengiamos pagal tą pačią apskaitos politiką, kaip ir metinės finansinės ataskaitos, išskyrus tuos atvejus, kai apskaitos politika per tarpinį ataskaitinį laikotarpį buvo pakeista.**

Jeigu pagal įmonės apskaitos politiką atsargos buvo įkainotos FIFO metodu, tai tiek sudarant metines finansines ataskaitas, pavyzdžiui, 20X0 m. gruodžio 31 d., tiek šešių mėnesių tarpines finansines ataskaitas, pavyzdžiui, 20X1 m. birželio 30 d., turi būti taikomas tas pats atsargų įkainojimo metodas. Įmonė negali keisti savo apskaitos politikos kiekvieną tarpinį ataskaitinį laikotarpį, nes bus neįmanoma palyginti kelių tarpinių ataskaitinių laikotarpių duomenų.

Tačiau, jeigu per bet kurį tarpinį ataskaitinį laikotarpį įmonė pakeitė apskaitos politiką, nauja apskaitos politika turi būti taikoma ne tik kitų tarpinių ataskaitinių laikotarpių ataskaitoms, bet ir vėliau sudaromoms metinėms finansinėms ataskaitoms, ir pateikiamai praėjusių finansinių metų lyginamajai informacijai. Pavyzdžiui, įkainodama atsargas įmonė taikė svertinio (slenkančio) vidurkio metodą, tačiau ji nusprendė, kad reikia taikyti FIFO metodą, kuris geriau atitinka įmonės veiklos specifiką. Šį metodą įmonė pradėjo taikyti nuo 20X1 m. kovo mėnesio. Vadinas, apskaitos politikos pakeitimas parodomas ne tik sudarant 20X1 m. birželio 30 d. tarpines finansines ataskaitas, bet ir 20X1 m. gruodžio 31 d. metines finansines ataskaitas, ir pateikiant atitinkamą praėjusių finansinių metų lyginamąją informaciją.

Prieš sudarydama tarpines finansines ataskaitas įmonė verslo apskaitos standartų nustatyta tvarka turi tikslinti apskaitinius įvertinimus, įvertinti atostoginių kaupinius, pelno mokesčio sąnaudas, atidėjinius, pavyzdžiui, garantiniam remontui ir pan. Naują įvertinimą įmonė turi atlikti remdamasi naujausia turima informacija.

**17. Tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo dažnumas neturi paveikti įmonės ataskaitinių finansinių metų rezultatų. Sudarant tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, turi būti atsižvelgiama į ūkinius įvykius ir ūkines operacijas nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.**

---

**1 pavyzdys**

Vidutinei įmonei „A“ priklauso kavinių tinklas. 20X1 m. buvo nuspręsta atidaryti dar vieną kavinę miesto centre. Vidutinė įmonė „A“ tarpines finansines ataskaitas sudaro kiekvieną ketvirtį.

Sudarant 20X1 m. kovo 31 d. tarpines finansines ataskaitas, kavinė dar nebuvo įrengta. Kadangi dėl naujojo objekto atidarymo įmonė patyrė daugiau reprezentacinių ir personalo sandos išlaidų negu praėjusių tarpinių ataskaitinių laikotarpių, gali atrodyti, kad per tarpinį ataskaitinį laikotarpį sąnaudos padidėjo nepagrįstai. Todėl vidutinė įmonė „A“ aiškinamajame rašte kaip kitą reikšmingą informaciją nurodo, kodėl padidėjo sąnaudos.

---

## **2 pavyzdys**

Maža įmonė „L“ 95 proc. savo produkcijos parduoda X šalies įmonėms, kurios už pateiktą produkciją atsiskaito savo šalies valiuta, 5 proc. – Lietuvos įmonėms, kurios atsiskaito eurai. Mažai įmonei „L“ paskolą suteikęs bankas „B“ reikalauja, kad būtų sudaromos trijų mėnesių tarpinės finansinės ataskaitos.

Šalyje X 20X1 m. politinė situacija buvo nestabili. Dėl to šios šalies valiutos kursas labai keitėsi. Sausio ir vasario mėnesiais buvo politinė suirutė. Pradėjus kristi valiutos kursui, įmonės „L“ pardavimo pajamos labai sumažėjo, nes didžioji pajamų dalis buvo gaunama X šalies valiuta. 20X1 m. birželio mėnesį politinė padėtis stabilizavosi, valiutos kursas pradėjo kilti, todėl 20X1 m. rugsėjo mėnesį mažos įmonės „L“ pajamos padidėjo.

Lyginant mažos įmonės „L“ 20X1 m. sausio–kovo mėnesių ir 20X0 metų atitinkamų mėnesių rezultatus gali atrodyti, kad nuo 20X1 m. sausio 1 d. iki 20X1 m. kovo 31 d. įmonės veikla buvo neefektyvi, nes labai sumažėjo pajamos. Tačiau sumažėjusias pajamas lėmė nepalankūs sausio–kovo mėnesių ūkiniai įvykiai, kurių vėlesniais 20X1 m. mėnesiais nebuvo. Todėl maža įmonė „L“ aiškinamajame rašte kaip kitą reikšmingą informaciją turėtų nurodyti pajamų sumažėjimo priežastis.

---

**18. Įmonė privalo rengti konsoliduotąsias tarpines finansines ataskaitas tik tais atvejais, kai to reikalauja kiti teisės aktai.**

## **V. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ INFORMACIJA**

**19. Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikiama tokia informacija:**

**19.1. balanse – tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamieji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos duomenys;**

---

### **Pavyzdys**

Mažos įmonės „A“ finansiniai metai prasideda sausio 1 d. Ji sudarė trijų mėnesių tarpines finansines ataskaitas, o sutrumpintame balanse pateikė 20X1 m. kovo 31 d. informaciją apie įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus ir lyginamąją, t. y. 20X0 m. gruodžio 31 d.:

Uždaroji akcinė bendrovė „A“, 2XXXXXXX1

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxxx g. 1-15, Yyyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

### 20X1 M. KOVO 31 D. BALANSAS

20X1 m. balandžio 20 d. Nr. FA/2001-1/4

(ataskaitos sudarymo data)

Trijų mėnesių  
(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų  
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis (20X1 m. kovo 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X0 m. gruodžio 31 d.)
	<b>TURTAS</b>			
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		1 450	1 200
1.	Nematerialusis turtas		200	190
2.	Materialusis turtas	1	900	500
3.	Finansinis turtas		300	490
4.	Kitas ilgalaikis turtas		50	20
B.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		2 200	2 000
1.	Atsargos		650	580
2.	Per vienus metus gautinos sumos		550	620
3.	Trumpalaikės investicijos		200	100
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		800	700
C.	<b>ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS</b>		0	0
	<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>3 650</b>	<b>3 200</b>
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
D.	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		1 000	900
1.	Kapitalas		200	200
2.	Akcijų priedai		0	0
3.	Perkainojimo rezervas		100	150
4.	Rezervai		300	300
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		400	250



E.	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS		0	0
F.	ATIDĖJINIAI		100	100
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		2 550	2 200
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1 150	1 300
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 400	900
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		0	0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		3 650	3 200

**19.2. pelno (nuostolių) ataskaitoje – nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos ir lyginamieji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio duomenys;**

**Pavyzdys**

Didelės įmonės „B“ finansiniai metai prasideda sausio 1 d. Ji pateikė devynių mėnesių tarpines finansines ataskaitas, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikė nuo 20X1 m. sausio 1 d. iki 20X1 m. rugsėjo 30 d. uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir lyginamąją informaciją nuo 20X0 m. sausio 1 d. iki 20X0 m. rugsėjo 30 d.:

Uždaroji akcinė bendrovė „B“, 2XXXXXXX2

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxxx g. 3-11, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

**20X1 M. RUGSĖJO 30 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

20X1 m. spalio 20 d. Nr. FA/2001-3/4

(ataskaitos sudarymo data)

Devynių mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis (20X1 m. rugsėjo 30 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X0 m. rugsėjo 30 d.)
1.	Pardavimo pajamos	3	80 000	70 000
2.	Pardavimo savikaina	4	(40 000)	(50 000)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		0	0
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		40 000	20 000
5.	Pardavimo sąnaudos		(1 200)	(400)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(1 800)	(600)
7.	Kitos veiklos rezultatai		1 000	2 000
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		0	0
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		14 000	10 000
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		8 000	5 000
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		(6 000)	(3 000)
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(2 000)	(2 000)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		52 000	31 000
14..	Pelno mokestis	5	(9 500)	(4 200)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		42 500	26 800

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

**19.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje – užpraėjusių finansinių metų likučiai, pokyčiai per praėjusius finansinius metus, praėjusių finansinių metų likučiai, pokyčiai per tarpinį ataskaitinį laikotarpį ir paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos likučiai;**

**Pavyzdys**

Didelės įmonės „C“ finansiniai metai prasideda sausio 1 d. Ji pateikė šešių mėnesių tarpines finansines ataskaitas. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje didelė įmonė „C“ pateikė 20X1 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo straipsnių likučius, informaciją apie nuosavo kapitalo pokyčius nuo 20X2 m. sausio 1 d. iki 20X2 m. gruodžio 31 d., taip pat informaciją apie nuosavo kapitalo pokyčius nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. ir nuosavo kapitalo straipsnių likučius 20X3 m. birželio 30 d.

20X1 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti nuosavo kapitalo straipsnių likučiai buvo:

- įstatinio kapitalo – 15 970 000 EUR;

- privalomojo rezervo – 1 000 000 EUR;
- savų akcijų įsigijimo rezervo – 100 000 EUR;
- nepaskirstytojo pelno (nuostolių) – 600 000 EUR.

Didelės įmonės „C“ 20X2 m. nuosavas kapitalas keitėsi, nes:

1. 20X2 m. sausio 22 d. buvo pastebėta klaida 20X0 m. finansinėse ataskaitose. Kai klaida buvo ištaisyta, 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose nepaskirstytasis pelnas padidėjo 100 000 EUR.

2. 20X2 m. vasario 15 d. perkainotas ilgalaikis materialusis turtas (žemė). Turto vertė dėl perkainojimo padidėjo 35 294 EUR. Įmonė taiko 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokesčiai“ nuostatas dėl atidėtojo pelno mokesčio, todėl apskaitoje buvo užregistruotas 30 000 EUR ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas ir 5 294 EUR (35 294 EUR x 0,15) atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

3. 20X2 m. kovo 2 d. įsigyta 10 tūkst. savų akcijų po 10 EUR.

4. 20X2 m. balandžio 14 d. įvyko didelės įmonės „C“ akcininkų susirinkimas, kuris 100 000 EUR nepaskirstytojo pelno skyrė dividendams, 30 000 EUR – į privalomąjį rezervą ir 30 000 EUR padidino įstatinį kapitalą iš perkainojimo rezervo.

5. Nuo 20X2 m. sausio 1 d. iki 20X2 m. birželio 30 d. įmonė uždirbo 400 000 EUR grynojo pelno.

6. 20X2 m. spalio 12 d. po 15 EUR buvo parduotos savos akcijos, kurios buvo supirktos po 10 EUR. Šio sandorio pelnas yra 50 000 EUR, jis užregistruojamas sąskaitoje *Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*, o nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomas eilutės *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

7. Nuo 20X2 m. liepos 1 d. iki 20X2 m. gruodžio 31 d. įmonė uždirbo 200 000 EUR grynojo pelno.

Nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. didelės įmonės „C“ nuosavas kapitalas keitėsi, nes:

1. 20X3 m. balandžio 2 d. įvyko įmonės „C“ akcininkų susirinkimas, kuris 250 000 EUR nepaskirstytojo pelno skyrė dividendams, 30 000 EUR – į privalomąjį rezervą. Taip pat buvo panaikintas 100 000 EUR rezervas savoms akcijoms įsigyti.

2. Nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. įmonė uždirbo 500 000 EUR grynojo pelno.

Uždaroji akcinė bendrovė „C“, 2XXXXXXX3

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

---

Xxxxxxx g. 2-15, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

---

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

---

**20X3 M. BIRŽELIO 30 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

20X3 m. rugpjūčio 20 d. Nr. FA/2003-1/2

(ataskaitos sudarymo data)

Šešių mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitų tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privatoma- sis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
<b>1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>15 970</b>					<b>1 000</b>	<b>100</b>		<b>600</b>	<b>17 670</b>
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
<b>4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>15 970</b>					<b>1 000</b>	<b>100</b>		<b>700</b>	<b>17 770</b>
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				30						30
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			0						50	50
8. Pelno (nuostolių)										

Audito ir apskaitos tarnyba

ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								600	600	
10. Dividendai								(100)	(100)	
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai						30		(30)		
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	30			(30)						
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
16. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>16 000</b>			<b>0</b>		<b>1 030</b>	<b>100</b>		<b>1 220</b>	<b>18 350</b>
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								500	500	
23. Dividendai								(250)	(250)	
24. Kitos išmokos						30		(30)		

25. Sudaryti rezervai							(100)		100	
26. Panaudoti rezervai										
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
29. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>16 000</b>			<b>0</b>		<b>1 060</b>	<b>0</b>		<b>1 540</b>	<b>18 600</b>

**19.4. pinigų srautų ataskaitoje – nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos ir lyginamieji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio duomenys.**

**Pavyzdys**

Didelės įmonės „D“ ataskaitinis laikotarpis, kurio metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro, prasideda sausio 1 d. Ji pateikė trijų mėnesių tarpines finansines ataskaitas. Pinigų srautų ataskaitoje didelė įmonė „D“ pateikė informaciją apie savo pinigų įplaukas ir išmokas nuo 20X1 m. sausio 1 d. iki 20X1 m. kovo 31 d. ir atitinkamo praėjusių finansinių metų laikotarpio lyginamąją informaciją:

Uždaroji akcinė bendrovė „D“, 2XXXXXXX4

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxxx g. 1-13, Yyyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

**20X1 M. KOVO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

20X1 m. balandžio 20 d. Nr. FA/2001-1/4

(ataskaitos sudarymo data)

Trijų mėnesių (ataskaitinis laikotarpis)		Tūkst. eurų (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis (20X1 m. kovo 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X0 m. kovo 31 d.)
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		95 000	73 000
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		92 000	68 000
1.1.2.	Kitos įplaukos		3 000	5 000
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		65 000	58 000
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		50 000	45 000
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		8 000	6 000
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		5 000	4 000
1.2.4.	Kitos išmokos		2 000	3 000
	<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		30 000	15 000
<b>2.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		1000	
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas		500	800
2.5.	Paskolų suteikimas			(500)
2.6.	Paskolų susigrąžinimas		500	
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			200
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		2 000	500
<b>3.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		1 700	
3.1.1.	Akcijų išleidimas		1 800	
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas		(100)	
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo		(700)	(500)

	šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(600)	(500)
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		(400)	(100)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			(100)
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			(100)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		(200)	(200)
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		(100)	
3.3.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.4.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		1 000	(500)
4.	<b>Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>	8	(200)	(450)
5.	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		32 800	14 550
6.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		12 200	5 300
7.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		45 000	19 850

## VI. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO REIKALAVIMAI

**20. Darant prielaidą, kad tarpinių finansinių ataskaitų vartotojai turi galimybę susipažinti su paskutinėmis metinėmis finansinėmis ataskaitomis, tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte įmonės gali pateikti mažiau informacijos.**

Įmonės savo metines finansines ataskaitas pateikia valstybės įmonei „Registrų centras“. Už tam tikrą mokesį vartotojai gali įsigyti juos dominančių įmonių finansinių ataskaitų kopijas.

Kai kurios įmonės finansines ataskaitas pateikia priežiūros institucijoms, skelbia internete savo tinklalapiuose, spausdina specialiuose laikraščiuose ar žurnaluose, todėl visų suinteresuotų vartotojų jos gali būti randamos.

Dėl anksčiau minėtų aplinkybių tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama tik ta informacija, kuri parodo tarpinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, turinčius įtakos būtent to laikotarpio įmonių finansinei būklei ir veiklos rezultatams.



**21. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikdamos mažiau informacijos negu metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, įmonės turėtų vadovautis informacijos reikšmingumo principu. Informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neteisingas pateikimas gali iškreipti tarpinių finansinių ataskaitų duomenis ir turėti įtakos tarpinių finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.**

---

### **Pavyzdys**

Siuvimo įmonė „A“ sudaro trijų mėnesių tarpines finansines ataskaitas. 20X1 m. sausio ir vasario mėnesiais rajone, kuriame ji veikia, buvo gripo epidemija. Susirgus daugumai įmonės „A“ darbuotojų, nebuvo įvykdyta didelė dalis užsakymų. Siekdama neprarasti savo klientų, siuvimo įmonė „A“ vėluojamai pateikti produkcijai nusprendė taikyti 15 proc. nuolaidą. Dėl to per tarpinį ataskaitinį laikotarpį labai sumažėjo pardavimo pajamos. Lyginant su visų metų pardavimo pajamomis, toks pardavimo pajamų sumažėjimas nėra reikšmingas, nes įmonė taiko nuolaidas užsakantiems didelį produkcijos kiekį ir per nustatytą laikotarpį atsiskaitantiems klientams. Tačiau palyginti su 20X0 m. kovo 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytomis pardavimo pajamomis, ši suma yra svarbi, nes nuolaidos buvo suteiktos daugumai klientų, nepaisant nei jų užsakytos produkcijos kiekio, nei atsiskaitymo laiko. Tokią sumą įmonė turėtų 20X1 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleisti atskirai kaip kitą reikšmingą informaciją ir paaiškinti didelio pasikeitimo priežastis ir įtaką tarpinio ataskaitinio laikotarpio rezultatams.

---

### **22. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudedamosios dalys:**

#### **22.1. bendroji dalis;**

**22.2. nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame yra aprašyta apskaitos politika;**

#### **22.3. aiškinamojo rašto pastabos.**

**23. Jei įmonė priklauso įmonių grupei, tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje pateikiama patronuojančiosios įmonės, sudarančios mažiausios įmonių grupės, kuriai įmonė priklauso kaip patronuojamoji, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas).**

---

### **Pavyzdys**

#### **Aiškinamojo rašto bendrosios dalies ištrauka**

Įmonė priklauso įmonių grupei. Įmonės patronuojančioji įmonė, sudaranti mažiausios įmonių grupės, kuriai priklauso įmonė, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, yra akcinė bendrovė „K“, kodas 1XXXXXXX9, kurios buveinė Zzzzzz g. 2, Kaunas.

---

**24. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose informacija pateikiama tokia pat tvarka, kokia pateikti tarpinių finansinių ataskaitų straipsniai. Tarpinių**

---

**finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos iš eilės. Šalia tarpinės finansinės ataskaitos straipsnio turi būti nurodytas tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos, kuri jį paaiškina, numeris. Pastabos pateikiamos lentelėmis ir (arba) tekstu.**

Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos ta pačia tvarka, kaip ir aiškinamojo rašto, sudaromo pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatas. Pastabų numeriai rašomi atskiroje skiltyje, prie kiekvieno tarpinių finansinių ataskaitų straipsnio, kuris toje pastaboje aiškinamas (žr. priedą). Pastabų skaičius neribojamas.

## **25. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose turi būti:**

**25.1. Pateikiama informacija apie apskaitos politikos pakeitimus, jei per tarpinį ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika buvo pakeista. Sudarant tarpines finansines ataskaitas, apskaitos politikos pakeitimai turi būti parodomi vadovaujantis 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis.**

### **Pavyzdys**

Įmonės „T“ 20X2 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Įmonės „T“ sprendimu 20X2 m. vasario mėnesį buvo pakeista atsargų apskaitos politika – svertinio (slenkančiojo) vidurkio metodas pakeistas į FIFO metodą. Pagal pakeistą apskaitos politiką finansinių ataskaitų duomenų keitimas atliekamas retrospektyviai. Dėl apskaitos politikos keitimo atsargų balansinė vertė ir nepaskirstytasis pelnas 20X1 m. lyginamojoje informacijoje padidėjo 2 020 EUR.

Įmonės „T“ 20X1 metų balanso ištrauka iki ir po apskaitos politikos pakeitimo

Eil. Nr.	Straipsniai		20X1 m. iki apskaitos politikos keitimo	20X1 m. po apskaitos politikos pakeitimo
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
1.	ATSARGOS		8 520	10 540
D.	NUOSAVAS KAPITALAS			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		71 000	73 020
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		48 850	50 870
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		22 150	22 150

Įmonės „T“ 20X1 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka iki ir po apskaitos politikos pakeitimo

Eil. Nr.	Straipsniai		20X1 m. iki apskaitos politikos keitimo	20X1 m. po apskaitos politikos pakeitimo
1.	Pardavimo pajamos		98 900	98 900
2.	Pardavimo savikaina		(45 800)	(43 780)
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		53 100	55 120
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		53 100	55 120
14.	Pelno mokestis		(4 250)	(4 250)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		48 850	50 870

**25.2. Jei apskaitos politika per tarpinį ataskaitinį laikotarpį nebuvo pakeista, patvirtinama, kad apskaitos politika nepakeista.**

Kadangi vartotojai turi galimybę susipažinti su įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis, siekdama sumažinti laiko ir lėšų sąnaudas, tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte apskaitos politikos įmonė nenurodo. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte įmonė patvirtina, kad per tarpinį ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama ir kad detalus jos apibūdinimas pateikiamas paskutinių metų finansinių ataskaitų rinkinyje.

**Pavyzdys**

Įmonės „A“ 20X3 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalies „Apskaitos politika“ ištrauka

Įmonė „A“ 20X3 m. sausio 1 d. – 20X3 m. kovo 31 d. taikė tokią pačią apskaitos politiką, kaip ir praėjusiais ataskaitiniais metais. Išsamus apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 20X2 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

**25.3. Kita reikšminga informacija.**

Įmonės turėtų pateikti ir kitą reikšmingą informaciją, pavyzdžiui, per tarpinį ataskaitinį laikotarpį vadovams suteiktas dideles paskolas, kitą perleistą turtą, kitiems fiziniams ir juridiniams asmenims suteiktas garantijas, apie prasidėjusias derybas dėl įmonių sujungimo, taip pat per tarpinį ataskaitinį laikotarpį į nebalansines sąskaitas įtrauktas visas reikšmingas sumas ir pan.

### Pavyzdys

Įmonė „A“ 20X0 m. gegužės 5 d. garantavo už patronuojamosios įmonės gautą 1 200 000 EUR paskolą. Įmonės „A“ 20X0 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama lentelė:

Lentelė. Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse (EUR)

Rodikliai	Suma
Patronuojamosios įmonės gauta paskola, už kurią suteikta garantija	1 200 000

---

**26. Vidutinių, didelių ir viešojo intereso įmonių tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikiama papildoma informacija:**

**26.1. Bendrojoje dalyje papildomai pateikiama informacija apie įmonę:**

**26.1.1. Patronuojančiosios įmonės, sudarančios didžiausios įmonių grupės, kuriai įmonė priklauso kaip patronuojamoji, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas).**

**26.1.2. Jei įmonė yra neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens dalyvis, to juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas).**

**26.1.3. Įmonės filialų ir atstovybių skaičius, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamų bendrųjų įmonių teisinė forma, pavadinimai, kodai, buveinės (adresai).**

**26.1.4. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas.**

**26.1.5. Įstatinio kapitalo dydžio pakeitimai, jeigu tokių buvo, ir šių pakeitimų priežastys.**

---

### Pavyzdys

Įmonės „X“ 20X8 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto bendrosios dalies ištrauka

1. Patronuojančioji įmonė, sudaranti didžiausios įmonių grupės, kuriai priklauso įmonė, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, yra akcinė bendrovė „C“, kodas 2XXXXXXX8, kurios buveinė Zzzzzz g. 58, Ryga.

2. Įmonė „X“ yra tikrosios ūkinės bendrijos „E“ tikrasis narys. TŪB „E“ kodas 2XXXXX033, buveinė – Xxxxxxx g. 3, Vilnius.

3. Įmonė „X“ turi vieną filialą Rygoje.

---

Įmonės „X“ patronuojamosios įmonės:

uždaroji akcinė bendrovė „Y1“ kodas 2XXXXX569, buveinė – Vvvvv g. 5, Vilnius,

uždaroji akcinė bendrovė „Y2“ kodas 2XXXXX698, Buveinė – Zzzzzz g. 12, Telšiai.

4. Veiklos pobūdis – audimas, didmeninė ir mažmeninė prekyba lininiais audiniais.

5. Akcininkų susirinkimas 20X8 m. balandžio 10 d. nusprendė 40 000 EUR padidinti įstatinį kapitalą papildomais įnašais. 25 000 EUR yra pasirašytas ir apmokėtas, o 15 000 Lt yra pasirašytas, bet dar neapmokėtas (įnašai bus gaunami per 6 mėnesius) įstatinis kapitalas. Patikslinti įmonės įstatatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 20X8 m. gegužės 1 d.

---

## **26.2. Pastabose papildomai pateikiama:**

**26.2.1. Apskaitinių įvertinimų keitimo priežastys, pobūdis ir poveikis tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir vėlesnių laikotarpių rezultatams.**

---

### **Pavyzdys**

Įmonė „A“ turi 25 kompiuterius. 15 kompiuterių buvo įsigyta 20X2 m. gegužės 12 d., 10 – 20X3 m. vasario 28 d. Pagal apskaitos politiką buvo nustatytas 5 metų kompiuterių naudingo tarnavimo laikas. Tačiau, atsižvelgdama į nuolat besikeičiančias technologijas, 20X3 m. vasario 1 d. įmonė nusprendė kompiuterių naudingo tarnavimo laiką sutrumpinti iki 3 metų. Todėl per tarpinį ataskaitinį laikotarpį ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius padidėjo kompiuterių nusidėvėjimo sąnaudos, nes visi (tiek iki 20X3 m. vasario 1 d., tiek vėliau) įsigyti kompiuteriai nudėvimi greičiau.

Įmonės „A“ 20X3 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Atsižvelgdama į nuolat besikeičiančias technologijas, įmonė 20X3 m. vasario 1 d. sutrumpino visų kompiuterių naudingo tarnavimo laiką nuo 5 iki 3 metų, todėl padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos.

---

### **26.2.2. Po tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai.**

---

#### **Pavyzdys**

Įmonės „B“ 20X2 m. liepos 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Viename medienos apdirbimo ceche 20X2 m. rugpjūčio 5 d. įvyko gaisras. Sudegė žaliavos ir buvo apgadinta medienos apdirbimo įranga. Įmonė patyrė 320 000 EUR nuostolį.

---

### **26.2.3. Verslo jungimai per tarpinį ataskaitinį laikotarpį, ilgalaikių investicijų**

---

**įsigijimas ir perleidimas, įmonės restruktūrizavimas, skaidymas, atskyrimas, pertvarkymas, numatomas likvidavimas.**

---

### **Pavyzdys**

Įmonės „K“ 20X5 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X5 m. balandžio 10 d. nusprendė keisti ūkinės veiklos sritį ir priėmė sprendimą atskirti veikiančios įmonės turto ir įsipareigojimų dalį ir iš atskirtos dalies steigti naują įmonę „F“.

Įmonė „K“ plėtė savo veiklą ir 20X5 m. balandžio 25 d. prijungė įmonę „A“.

20X5 m. gegužės 10 d. įsigijo įmonės „B“ akcijų, kurios visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia 18 proc. balsų.

20X5 m. birželio 10 d. perleido įmonės „C“ akcijų, kurios visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia 5 proc. balsų.

---

**26.2.4. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.**

---

### **Pavyzdys**

Įmonės „A“ parduotuvėje 20X1 m. gruodžio 12 d. įvykdyta vagystė. Įmonė „A“ 20X2 m. vasario 6 d. pateikė 55 000 EUR ieškinį vagyste kaltinamam fiziniam asmeniui. Teismo posėdis numatytas 20X2 m. gegužės 20 d.

Įmonės „A“ 20X2 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Įmonė „A“ dėl padarytos žalos fiziniam asmeniui 20X2 m. vasario 6 d. pateikė 55 000 EUR ieškinį. Teismo posėdis turėtų įvykti 20X2 m. gegužės 20 d. Ieškinio suma balanse neparodyta, nes dar nėra teismo sprendimo.

---

**26.2.5. Informacija apie veiklos sezoniškumą ir cikliškumą. Įmonių, kurių veikla yra sezoninė, tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose teikiama informacija apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, jeigu įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą, gali būti suprantama klaidingai. Tokios įmonės tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikia 12 mėnesių, pasibaigiančių paskutinę tarpinio ataskaitinio laikotarpio dieną, ir prieš juosėjusių dvylikos mėnesių pelno (nuostolių) ataskaitą.**

Paprastai finansinių metų pradžia, jei ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais

---

metais, yra sausio 1 d., o pabaiga – gruodžio 31 d. Jeigu finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, tada ataskaitinio laikotarpio pradžia laikoma pasirinkto mėnesio pirmoji diena, o pabaiga – dvylikto mėnesio, skaičiuojant nuo pasirinkto, paskutinė diena. Sezoninės veiklos įmonės gali pasirinkti finansinių metų pradžią ir pabaigą, atsižvelgdamos į savo veiklos intensyvumą, t. y. remtis nuostata, kad finansinių metų pradžia ar pabaiga turi sutapti su žemiausiu įmonės veiklos tašku.

### Pavyzdys

Įmonei priklauso viešbučių ir restoranų tinklas Lietuvos pajūryje. Kadangi veikla yra sezoninė, todėl finansiniai metai yra nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d., nes spalio–gruodžio mėnesiais įmonė gauna mažiausiai pajamų. Be to, įmonė rengia trijų mėnesių tarpines finansines ataskaitas, nes to reikalauja įmonei paskolą suteikęs bankas.

Įmonė 20X2 m. kovo 31 d. parengė šešių mėnesių tarpines finansines ataskaitas, tačiau ji daugiausia pajamų gauna gegužės–rugsėjo mėnesiais, todėl tarpinio laikotarpio finansinės ataskaitos gali klaidinti investuotojus ar banką. Siekdama išlyginti dėl sezoniškumo atsiradusius svyravimus, tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte įmonė teikia papildomą tokių laikotarpių pelno (nuostolių) ataskaitą:

Pelno (nuostolių) ataskaita (tūkst. eurų)

	Nuo 20X1 m. spalio 1 d. iki 20X2 m. kovo 31 d.	Nuo 20X0 m. spalio 1 d. iki 20X1 m. kovo 31 d.	Nuo 20X1 m. balandžio 1 d. iki 20X2 m. kovo 31 d.	Nuo 20X0 m. balandžio 1 d. iki 20X1 m. kovo 31 d.
Pardavimo pajamos	89 000	76 000	340 000	300 000
Pardavimo savikaina	(72 000)	(69 000)	(220 000)	(200 000)
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0	0	0	0
<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	17 000	7 000	120 000	100 000
Pardavimo sąnaudos	(500)	(400)	(8 000)	(7 000)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(1 500)	(1 400)	(70 000)	(53 000)
Kitos veiklos rezultatai	1 000	500	2 200	1 000
Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	300	200	600	500
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	2 400	2 800	6 000	3 000
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	300	500	4 500	2 100

Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	0	0	(100)	(100)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(500)	(600)	(1 000)	(500)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	18 500	8 600	54 200	46 000
Pelno mokestis	2 800	1 400	13 000	7 000
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	15 700	7 200	41 200	39 000

Pastaba. Įmonės pačios pasirenka, kokia forma pateiks papildomą 12 mėnesių informaciją.

**27. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti paaiškinami tik reikšmingi finansinių ataskaitų duomenys.**

Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiamas tik reikšmingų finansinių ataskaitų duomenų paaiškinimas, pavyzdžiui:

- atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės ar tokio nukainojimo panaikinimas;
- nuostolių dėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pripažinimas ar tokių nuostolių panaikinimas;
- atidėjinių įmonei pertvarkyti ar reorganizuoti sudarymas;
- ankstesnių laikotarpių esminių klaidų, pastebėtų per tarpinį ataskaitinį laikotarpį, taisymas.

**1 pavyzdys**

Įmonė „A“ 35 000 šešiakampių sraigtų, kurių vieneto balansinė vertė buvo 1,20 EUR, nukainavo iki grynosios galimo realizavimo vertės, t. y. iki 1 EUR, ir 40 000 pusapvalių sraigtų, kurių vieneto balansinė vertė buvo 0,80 EUR, – iki 0,50 EUR.

Panaikintas 21 000 varžtų su įleidžiama galvute nukainojimas. Dabar vieneto vertė yra 2 EUR, o buvo nukainota iki 1,80 EUR.

Įmonės „A“ 20X4 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

20X4 m. birželio 25 d. buvo nustatyta, kad dalies atsargų vertė sumažėjo, todėl jos buvo nukainotos nuo 74 000 EUR iki 55 000 EUR. Taip pat buvo nustatyta, kad padidėjo dalies nukainotų atsargų vertė. Panaikinus šių atsargų nukainojimą, jų balansinė vertė padidėjo nuo 37 800 EUR iki 42 000 EUR.



## 2 pavyzdys

Įmonės „K“ administracinis pastatas, kurio balansinė vertė buvo 510 000 EUR, 20X4 m. sausio 21 d. buvo turto vertintojų įvertintas rinkos kaina ir nustatyta 490 000 EUR jo vertė. Kadangi naudojimo vertė buvo taip pat mažesnė negu nustatyta rinkos kaina, buvo pripažintas 20 000 EUR nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo.

Įmonė „K“ 20X1 m. įsigijo apgriuvusį pastatą miesto centre už 12 000 EUR, o 20X2 m. jį nukainojo iki 5 000 EUR. Tačiau 20X4 m. pakilo miesto centre esančio nekilnojamojo turto vertė, todėl pastato vertė buvo atkurta ir panaikintas 20X2 m. pripažintas 7 000 EUR nuostolis dėl jo vertės sumažėjimo.

Įmonė „K“ netoli miesto 20X2 m. įsigijo 0,50 ha žemės už 28 000 EUR. Šiame žemės plote 20X3 m. buvo planuojama įrengti sąvartyną, todėl žemė buvo nuvertinta iki 9 000 EUR. Gyventojams prieštaraujant, sąvartyno projektas buvo atmetas. Žemės vertė 20X4 m. kovo mėn. buvo atkurta ir panaikintas 20X3 m. pripažintas 19 000 EUR nuostolis dėl žemės vertės sumažėjimo.

Įmonės „K“ 20X4 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio lentelė

	Žemė	Pastatai	Iš viso
Vertės sumažėjimas praėjusių finansinių metų pabaigoje	19 000	7 000	26 000
Vertės sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį		20 000	20 000
Vertės sumažėjimo panaikinimas (-)	(19 000)	(7 000)	(26 000)
Vertės sumažėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		20 000	20 000

## 3 pavyzdys

Įmonė „A“ 20X3 m. gegužės mėn. nusprendė uždaryti nuostolingai dirbantį cechą tų pačių metų lapkričio mėn., todėl buvo sudarytas 25 000 EUR atidėjiny. Iš šios sumos 18 000 EUR bus skiriama išeitinėms pašalpos, 3 000 EUR padengti įrengimų išmontavimo ir likvidavimo išlaidas, o 4 000 EUR atlyginti dėl sutarčių nutraukimo tiekėjų patirtą žalą.

Įmonės „A“ 20X3 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Sudarytas 25 000 Lt cecho uždarymo atidėjiny, kuris bus naudojamas taip:

- išeitinės pašalpos – 18 000 EUR;
- įrengimų išmontavimo ir likvidavimo išlaidos – 3 000 EUR;

- dėl sutarčių nutraukimo tiekėjų patirtos žalos atlyginimas – 4 000 EUR.

#### 4 pavyzdys

20X2 m. gegužės 22 d. buvo pastebėta, kad sudarant įmonės „B“ 20X1 m. pelno (nuostolių) ataskaitą, buvo neteisingai parodyta pardavimo savikaina. Dėl buhalterio apsirikimo parduotų prekių savikaina nebuvo sumažinta iš tiekėjų gautų 55 000 EUR nuolaidų suma, o sunaudotos žaliavos į savikainą įtrauktos pirkimo kainomis, nors 20X0 m. buvo pripažintas 40 000 EUR šių žaliavų nuvertėjimas. Atėmus minėtas sumas, 20X1 m. pardavimo savikaina turėjo būti 260 000 EUR, o į pelno (nuostolių) ataskaitą buvo įrašyta 355 000 EUR.

Įmonės „B“ 20X2 m. birželio 30 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Lentelė. Informacija apie klaidų taisymą (EUR)

Taisomo finansinių ataskaitų straipsnio pavadinimas ir klaidos aprašymas	Klaidos dydis	Suma iki koregavimo	Suma po koregavimo
Pardavimo savikaina	95 000	355 000	260 000
Atsargos	40 000	180 000	220 000
Kitos mokėtinos sumos	55 000	200 000	145 000

Tokia klaida yra esminė ne tik visos pardavimo savikainos atžvilgiu, bet ir apskaičiuojant 20X1 metų grynąjį pelną (nuostolius), todėl įmonė „B“ koreguoja lyginamuosius duomenis.

#### 5 pavyzdys

20X2 m. kovo 25 d. buvo nustatyta, kad 20X1 m. buvo neteisingai apskaičiuotas audimo staklių nusidėvėjimas. 20X1 m. buvo apskaičiuotas 25 000 EUR nusidėvėjimas. Tiksli nusidėvėjimo suma turėtų būti 45 000 EUR.

Įmonės „A“ 20X2 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Lentelė. Informacija apie klaidų taisymą (EUR)

Klaidos aprašymas	Klaidos dydis	Suma iki koregavimo	Suma po koregavimo
Turto nusidėvėjimas	20 000	25 000	45 000

Kadangi neteisingai apskaičiuota suma yra reikšminga ir turi įtakos skaičiuojant 20X1 m. gruodžio 31 d. rezultatą, tokia klaida laikoma esmine. Todėl įmonė „A“ informaciją apie šią klaidą atskleidžia aiškinamajame rašte ir koreguoja lyginamuosius duomenis.

## VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

**28. Šis standartas taikomas sudarant 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių tarpines finansines ataskaitas.**

---

### Pavyzdys

Pagrindinė mažos įmonės „A“ veikla – prekyba automobiliais. Mažai įmonei „A“ bankas „X“ 20X2 m. suteikė 250 000 EUR paskolą, todėl jis reikalauja, kad maža įmonė „A“ teiktų šešių mėnesių tarpines finansines ataskaitas. Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą maža įmonė „A“ rengia sutrumpintą balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą ir aiškinamąjį raštą. Maža įmonė „A“ taip pat savo nuožiūra yra pasirinkusi rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Tarpines finansines ataskaitas įmonė rengia atsižvelgdama į metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį. Mažos įmonės „A“ tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro sutrumpintas balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Įmonės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. Įmonė „A“ pateikė šešių mėnesių tarpines finansines ataskaitas.

Šešių mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų sutrumpintame balanse pateikiama 20X3 m. birželio 30 d. informacija apie įmonės „A“ turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus ir 20X2 m. gruodžio 31 d. lyginamoji informacija.

---

Uždaroji akcinė bendrovė „A“, 2XXXXXX123

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

---

Xxxxxxx g. 1-15, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

---

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

### 20X3 M. BIRŽELIO 30 D. BALANSAS

20X3 m. rugpjūčio 20 d. Nr. FA/2003-1/2B

(ataskaitos sudarymo data)

Šešių mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis (20X3 m. birželio 30 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X2 m. gruodžio 31 d.)
	<b>TURTAS</b>			
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	1	1 500	1 470
1.	Nematerialusis turtas		490	470
2.	Materialusis turtas		810	790
3.	Finansinis turtas		200	210
4.	Kitas ilgalaikis turtas		0	0
B.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	2	800	760
1.	Atsargos		430	440
2.	Per vienus metus gautinos sumos		190	175
3.	Trumpalaikės investicijos		20	25
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		160	120
C.	<b>ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS</b>		0	0
	<b>TURTO IŠ VISO</b>		2 300	2 230
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
D.	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>	3	1 540	1 440
1.	Kapitalas		650	650
2.	Akcijų priedai		0	0
3.	Perkainojimo rezervas		80	80
4.	Rezervai		59	62
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		751	648
E.	<b>DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS</b>		0	0
F.	<b>ATIDĖJINIAI</b>		0	0
G.	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		760	790
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	4	340	310
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5	420	480
H.	<b>SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS</b>		0	0
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		2 300	2 230

20X3 m. birželio 30 d. pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiama informacija apie gautas pajamas ir patirtas sąnaudas nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. ir lyginamoji informacija nuo 20X2 m. sausio 1 d. iki 20X2 m. birželio 30 d.

Uždaroji akcinė bendrovė „A“, 2XXXXXX123

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxxx g. 1-15, Yyyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

## 20X3 M. BIRŽELIO 30 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X3 m. rugpjūčio 20 d. Nr. FA/2003-1/2P

(ataskaitos sudarymo data)

Šešių mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis (20X3 m. birželio 30 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X2 m. birželio 30 d.)
1.	Pardavimo pajamos	6	4 800	5 190
2.	Pardavimo savikaina	7	(3 600)	(4 200)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		0	0
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1 200	990
5.	Pardavimo sąnaudos		(200)	(100)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	8	(800)	(700)
7.	Kitos veiklos rezultatai	9	15	5
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		0	0
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		10	13
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	10	15	37
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		0	0
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(5)	(5)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		235	240

14.	Pelno mokestis	11	(35)	(36)
15.	GRYNASIS (NUOSTOLIAI)	PELNAS	200	204

Maža įmonė „A“ pateikė šešių mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikti 20X1 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo straipsnių likučiai, informacija apie nuosavo kapitalo pokyčius nuo 20X2 m. sausio 1 d. iki 20X2 m. gruodžio 31 d., taip pat pateikta informacija apie nuosavo kapitalo pokyčius nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. ir 20X3 m. birželio 30 d. nuosavo kapitalo straipsnių likučiai.

20X1 m. gruodžio 31 d. balanse nuosavo kapitalo straipsnių likučiai buvo:

- įstatinio kapitalo – 600 000 EUR;
- supirktų savų akcijų – 20 000 EUR;
- ilgalaikio materialiojo turto (žemės) perkainojimo rezervo (rezultatu) – 60 000 EUR;
- privalomojo rezervo – 20 000 EUR;
- savų akcijų įsigijimo rezervo – 20 000 EUR;
- nepaskirstytojo pelno (nuostolių) – 440 000 EUR.

Mažos įmonės „A“ 20X2 m. nuosavas kapitalas keitėsi, nes:

1. 20X2 m. sausio 16 d. buvo pastebėta klaida 20X0 m. finansinėse ataskaitose. Ištaisius klaidą, 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose nepaskirstytasis pelnas sumažėjo 30 000 EUR.

2. 20X2 m. kovo 15 d. perkainotas ilgalaikis materialusis turtas (žemė). Jo balansinė vertė padidėjo 20 000 EUR. Maža įmonė netaiko 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ nuostatų dėl atidėtojo pelno mokesčio.

3. 20X2 m. balandžio 18 d. įvyko įmonės „A“ akcininkų susirinkimas, kuris 50 000 EUR nepaskirstytojo pelno paskyrė dividendams, 50 000 EUR padidino įstatinį kapitalą, o 22 000 EUR skyrė privalomajam rezervui.

4. Nuo 20X2 m. sausio 1 d. iki 20X2 m. birželio 30 d. buvo uždirbta 210 000 EUR grynojo pelno.

5. 20X2 m. lapkričio 21 d. po 40 EUR buvo parduotos savos akcijos (supirktos po 20 EUR). Šio sandorio pelnas yra 20 000 EUR, kuris užregistruojamas sąskaitoje *Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*.

6. Nuo 20X2 m. liepos 1 d. iki 20X2 m. gruodžio 31 d. buvo uždirbta 130 000 EUR grynojo pelno.

Nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. įmonės „A“ nuosavas kapitalas keitėsi, nes:

1. 20X3 m. balandžio 16 d. įvyko įmonės „A“ akcininkų susirinkimas, kuris 100 000 EUR nepaskirstytojo pelno skyrė dividendams, o 17 000 EUR – privalomajam rezervui. Taip pat buvo panaikintas 20 000 EUR savų akcijų įsigijimo rezervas.

2. Nuo 20X3 m. sausio 1 d. iki 20X3 m. birželio 30 d. buvo uždirbta 200 000 EUR grynojo pelno.

Uždaroji akcinė bendrovė „A“, 2XXXXXX123

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

XXXXXXX g. 1-15, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

## 20X3 M. BIRŽELIO 30 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

20X3 m. rugpjūčio 20 d. Nr. FA/2003-1/2N

(ataskaitos sudarymo data)

Šešių mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialio turto	Finansinio turto	Privatomašis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
<b>1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X1 m. gruodžio 31 d. likutis)</b>	<b>600</b>		<b>(20)</b>	<b>60</b>		<b>20</b>	<b>20</b>		<b>440</b>	<b>1 120</b>
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										



3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									(30)	(30)
<b>4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X1 m. gruodžio 31 d. likutis)</b>	<b>600</b>		<b>(20)</b>	<b>60</b>		<b>20</b>	<b>20</b>		<b>410</b>	<b>1 090</b>
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				20						20
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			20						20	40
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									340	340
10. Dividendai									(50)	(50)
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai						22			(22)	
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	50								(50)	
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
16. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio)</b>	<b>650</b>		<b>0</b>	<b>80</b>		<b>42</b>	<b>20</b>		<b>648</b>	<b>1 440</b>

<b>laikotarpio pabaigoje (20X2 m. gruodžio 31 d. likutis)</b>										
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								200	200	
23. Dividendai								(100)	(100)	
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai						17		(17)		
26. Panaudoti rezervai							(20)	20		
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
29. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X3 m. birželio 30 d. likutis)</b>	<b>650</b>		<b>0</b>	<b>80</b>		<b>59</b>	<b>0</b>	<b>751</b>	<b>1 540</b>	