

PATVIRTINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2016 m. liepos 14 d. įsakymo Nr. V2-2 redakcija

3-IOJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA“ METODINĖS REKOMENDACIJOS

Parengtos pagal 3-įjį verslo apskaitos standartą „Pelno (nuostolių) ataskaita“ su pakeitimais, galiojančiais nuo 2016 m. kovo 1 d. (TAR 2015-06-16, i. k. [2015-09639](#))

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

Pavyzdžiuose naudojamos pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitos.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nustatyti, kaip turi būti pateikiama ir grupuojama informacija apie įmonės uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį.

Pelno (nuostolių) ataskaita yra sudedamoji finansinių ataskaitų rinkinio dalis, kurioje pateikiami ir su ankstesnių laikotarpių informacija susiję lyginamieji duomenys, iš kurių galima spręsti apie įmonės veiklos rezultatus.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomos įmonės pajamos ir sąnaudos, pagal kurias apskaičiuojamas veiklos rezultatas, t. y. pelnas arba nuostoliai. Ši ataskaita neparodo visų įmonės nuosavo kapitalo pokyčių per ataskaitinį laikotarpį, nes tokie ūkiniai įvykiai kaip ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo, išmokos savininkams ar savininkų įnašai į pelno (nuostolių) ataskaitą netraukiami. Jie registruojami nuosavo kapitalo sąskaitose ir parodomi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, jei įmonė pasirinko ją sudaryti. Jei įmonės savininkai dirba įmonėje ir gauna atlyginimą arba yra valdybos ar stebėtojų tarybos nariai, jų atlyginimo išlaidos nelaikomos išmokomis savininkams – jos priskiriamos įmonės sąnaudoms ir parodomos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sąnaudomis arba pajamomis laikomos ir palūkanos už savininkų įmonei suteiktą arba iš įmonės gautą paskolą. Tokio pobūdžio duomenys yra naudingi finansinių ataskaitų informacijos vartotojams ir juos pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus reikėtų atskleisti aiškinamajame rašte.

2. Šis standartas nustato pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo, pajamų ir sąnaudų grupavimo tvarką, pelno (nuostolių) ataskaitos formas, pateiktas šio standarto priede, išskyrus konsoliduotųjų ir kai kurių specialiųjų sričių įmonių pelno (nuostolių) ataskaitų

formas, kurios pateiktos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose. Atskirų rūšių įmonėms skirtos pelno (nuostolių) ataskaitos formos pateikiamos:

2.1. visoms įmonėms, išskyrus nurodytas 2.2 punkte, – 1 priede.

Visoms įmonėms, išskyrus labai mažas įmones, pasirinkusias rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, skirta pelno (nuostolių) ataskaitos forma pateikiama standarto 1 priede. Standarto 1 priede pateiktą pelno (nuostolių) ataskaitą rengia ir žemės ūkio įmonės, nes atskira ataskaitos forma joms nenustatyta.

Specialiųjų sričių įmonių pelno (nuostolių) ataskaitos formos pateiktos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose, t. y. investicinių bendrovių – 39-ajame verslo apskaitos standarte „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“, kredito unijų – 43-iajame verslo apskaitos standarte „Kredito unijų apskaita ir finansinės ataskaitos“. Konsoliduotosios pelno (nuostolių) ataskaitos forma pateikta 16-ajame verslo apskaitos standarte „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į patronuojamąsias įmones“.

2.2. labai mažoms įmonėms, pasirinkusioms rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, – 2 priede.

Labai mažos įmonės, pasirinkusios rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurios forma pateikta standarto 2 priede.

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

3. Pagrindinės šio standarto sąvokos:

3.1. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaita (toliau – pelno (nuostolių) ataskaita) – finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos įmonės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai – pelnas arba nuostoliai.

3.2. Įmonių grupės įmonė – tos pačios įmonių grupės patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė.

3.3. Pardavimo pajamos – ekonominės naudos padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį dėl prekių pardavimo ir paslaugų teikimo, dėl kurio padidėja įmonės turtas arba sumažėja įsipareigojimų ir dėl to padidėja nuosavas kapitalas, išskyrus papildomus savininkų įnašus.

3.4. Pardavimo savikaina – per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms ir parduotoms prekėms.

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. DUOMENŲ PATEIKIMAS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE

5. Duomenys apie įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir patirtas

sąnaudas pateikiami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Įmonės uždirbtos pajamos ir patirtos sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Standarto prieduose ir šiose rekomendacijose pateikiamos įmonėms skirtos pelno (nuostolių) ataskaitos formos. Visi reikšmingi pelno (nuostolių) ataskaitos, išskyrus labai mažų įmonių trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, straipsniai susiejami su atitinkamomis aiškinamojo rašto pastabomis, kuriose aiškinama pateikta informacija. Jei aiškinamajame rašte pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnis detalizuojamas, skiltyje „Pastabos Nr.“ įrašomas aiškinamojo rašto pastabos numeris.

Pagal 1-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinė atskaitomybė“ pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti nurodyta:

- Ataskaitas teikiančios įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys. Jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi, nurodomas jos teisinis statusas.
- Ataskaitinis laikotarpis ir paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena.
- Ataskaitos sudarymo ir patvirtinimo datos. Finansinės ataskaitos sudarymo data yra įmonės vadovo pasirašymo ir ataskaitos užregistravimo įmonės dokumentų registre data, jei registravimą numato įmonės vidaus tvarkos dokumentai arba teisės aktai.
- Pelno (nuostolių) ataskaitos duomenų tikslumo lygis. Finansinių ataskaitų duomenys gali būti teikiami euraiš ar tūkstančiais eurų. Tūkstančiais eurų duomenys gali būti teikiami tik tuo atveju, jei dėl to nebus prarasta svarbios informacijos.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje taip pat nurodoma finansines ataskaitas pasirašančio įmonės vadovo ir vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba kito asmens, kuris pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą gali tvarkyti įmonės buhalterinę apskaitą, pareigos, vardas ir pavardė.

Pavyzdys

Uždaroji akcinė bendrovė „XXX“, 30XXXXXX1

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxxx g. 12, Yyyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

Reorganizuojama

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

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų
susirinkimo
20X7 m. balandžio 10 d.
sprendimu Nr. 1-XX

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. Nr. FA/20X7-1

(ataskaitos sudarymo data)

Metų

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
----------	-------------	--------------	--------------------------	----------------------------------

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

6. Pelno (nuostolių) ataskaitoje informacija išdėstoma tokia tvarka:

- 6.1. 1. Pardavimo pajamos;**
- 6.2. 2. Pardavimo savikaina;**
- 6.3. 3. Biologinio turto tikrosios vertės pokytis;**
- 6.4. 4. Bendrasis pelnas (nuostoliai);**
- 6.5. 5. Pardavimo sąnaudos;**
- 6.6. 6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos;**
- 6.7. 7. Kitos veiklos rezultatai;**
- 6.8. 8. Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos;**
- 6.9. 9. Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos;**
- 6.10. 10. Kitos palūkanų ir panašios pajamos;**
- 6.11. 11. Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas;**
- 6.12. 12. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos;**
- 6.13. 13. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą;**
- 6.14. 14. Pelno mokestis;**
- 6.15. 15. Grynasis pelnas (nuostoliai).**

7. Šiame standarte nustatytos pelno (nuostolių) ataskaitos formos ir jose pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka finansinės ataskaitos skelbiamos viešai Juridinių asmenų registre. Įmonės savo nuožiūra negali keisti nustatytų pelno (nuostolių) ataskaitos formų, įrašyti kitokius straipsnių pavadinimus, įterpti naujus ar išbraukti esamus straipsnius, juos pergrupuoti net ir tuo atveju, kai juose nurodytos sumos lygios nuliui. Pelno (nuostolių) ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes sudėtines dalis ir parodyti atskirose eilutėse tik tuo atveju, jei yra šios dvi sąlygos:

7.1. to reikia dėl įmonės veiklos specifikos;

7.2. būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės veiklos rezultatus.

Standarte nustatytos pelno (nuostolių) ataskaitos formos ir jose pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka finansinės ataskaitos viešai skelbiamos Juridinių asmenų registre. Pelno (nuostolių) ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes eilutes tik išskirtiniais atvejais, t. y. jei to reikia tik dėl tai įmonei būdingos veiklos specifikos ir būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės veiklos rezultatus. Įmonės gali priimti sprendimą dėl papildomo pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių detalizavimo į smulkesnes eilutes tik tuo atveju, jei pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose nurodytų sumų detalizavimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte būtų nepakankamas.

IV. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

8. Pardavimo pajamų straipsnyje pateikiamos pardavimo grynosios pajamos, kurias sudaro pardavus prekes ir suteikus paslaugas per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pajamos, iš kurių atimtos gražintų prekių pardavimo, nukainojimo, nuolaidų sumos. Per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pardavimo pajamų pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 10-asis verslo apskaitos standartas „Pajamos“.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 1 eilutėje *Pardavimo pajamos* parodomos pardavimo grynosios pajamos, kurios apskaičiuojamos iš visų pardavimo pajamų atimant gražintų prekių pardavimo, nukainojimo ir nuolaidų sumas.

Pavyzdys

Įmonės „X“ pardavimo pajamos 20X6 metais buvo 5 000 000 EUR, pirkėjams suteikta 200 000 EUR nuolaidų, pirkėjai grąžino prekių už 300 000 EUR.

Pardavimo grynosios pajamos bus 4 500 000 EUR, t. y. 5 000 000 EUR – 200 000 EUR – 300 000 EUR.

Pardavimo pajamų pripažinimo tvarką nustato 10-asis verslo apskaitos standartas „Pajamos“.

Jei įmonei skiriama dotacija negautoms pardavimo pajamoms kompensuoti, pagal 21-ąjį verslo apskaitos standartą „Dotacijos ir subsidijos“ apskaitoje pripažįstama panaudota tokia dotacijos dalis, kiek per tam tikrą laikotarpį apskaičiuojama negautų pajamų, ir tokia pat dalimi didinama pelno (nuostolių) ataskaitos kompensuojamų pardavimo pajamų suma. Jei dotacija skiriama kitoms negautoms pajamoms ar patirtoms sąnaudoms kompensuoti, panaudota dotacijos dalimi didinama pelno (nuostolių) ataskaitos atitinkamų pajamų ar mažinama atitinkamų sąnaudų suma.

9. Pardavimo savikainos straipsnyje pateikiama suteiktų paslaugų ir parduotų prekių grynoji pardavimo savikaina, kurią sudaro parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš kurios atimta pirkėjų gražintų prekių savikaina, nukainojimo ir po pardavimo gautų nuolaidų sumos. Ataskaitinio laikotarpio pardavimo savikainos pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 11-asis verslo apskaitos standartas „Sąnaudos“.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 2 eilutėje *Pardavimo savikaina* pateikiama suteiktų paslaugų ir parduotų prekių grynoji pardavimo savikaina. Apskaičiuojant pardavimo savikainą atimamos pardavus prekes gautos nuolaidos, pirkėjų gražintų prekių savikaina, atsargų nuvertėjimo sumos, susidaranti nustatant atsargų grynąją galimo realizavimo vertę.

Pavyzdys

Įmonės „X“ 20X7 metais parduotos prekės buvo įsigytos 20X5 metais. Jų įsigijimo savikaina buvo 250 000 EUR. Sudarant 20X6 metų finansines ataskaitas buvo nustatyta šių prekių 220 000 EUR grynoji galimo realizavimo vertė. Pardavus prekes, 20X7 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje bus parodyta 220 000 EUR parduotų prekių savikaina.

10. Įmonės, kurių veikla yra biologinio turto auginimas, žemės ūkio produktų gamyba ir apdorojimas, pačių pagamintų ir apdorotų žemės ūkio produktų perdirbimas ir kurios biologinį turtą vertina tikrąja verte, biologinio turto tikrosios vertės pokytį parodo biologinio turto tikrosios vertės pokyčio straipsnyje.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 3 eilutė *Biologinio turto tikrosios vertės pokytis* skirta įmonėms, kurių veikla yra biologinio turto auginimas, žemės ūkio produktų gamyba ir apdorojimas, pačių pagamintų ir apdorotų žemės ūkio produktų perdirbimas ir kurios biologinį turtą vertina tikrąja verte. Šios įmonės pelno (nuostolių) ataskaitos 3 eilutėje *Biologinio turto tikrosios vertės pokytis* rodo biologinio turto tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas padidėjimą ar sumažėjimą ir žemės ūkio produktų vertės padidėjimą ar sumažėjimą pirminio pripažinimo metu juos įvertinus tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas.

Pavyzdys

Įmonės „A“ veikla yra galvijų auginimas. Įmonė 20X6 metų pabaigoje turėjo 30 galvijų, kurių bendras svoris 6,8 t. 20X6 m. gruodžio 31 d. šių galvijų tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas buvo 28 900 EUR. Per 20X6 metus galvijų tikroji vertė sumažėjo 2 100 EUR. Sudarydama 20X6 metų pelno (nuostolių) ataskaitą įmonė į 3 eilutę *Biologinio turto tikrosios vertės pokytis* įrašo galvijų tikrosios vertės pokytį skliausteliuose, t. y. (2 100 EUR), arba su minuso ženklu, t. y. –2 100 EUR.

11. Pardavimo sąnaudų straipsnyje parodomos prekių pardavimui ir paslaugų teikimui užtikrinti ar padidinti per ataskaitinį laikotarpį skirtos veiklos sąnaudos, kurių negalima susieti su konkrečiomis parduotomis prekėmis ar paslaugomis. Šiame straipsnyje taip pat parodomos prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimo, nuomos, eksploataavimo, pagamintų prekių sandėliavimo sąnaudos, komisiniai mokesčiai pardavėjams, prekybos darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, paslaugų ir prekių reklamos ir kitos panašios sąnaudos.

12. Bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje parodomos sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti, pavyzdžiui, įmonės reprezentavimo, bendro naudojimo ilgalaikio turto eksploatacijos, nuomos, nusidėvėjimo (amortizacijos), nurašymo, vertės sumažėjimo, turto draudimo, kitų gautų paslaugų, ilgalaikio atlygio darbuotojams, mokamo pagal atskirus darbdavio ir darbuotojo susitarimus, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, premijų darbuotojams, tantjemų valdybos ir stebėtojų tarybos nariams ir kitos panašios, atlyginimo už įsigytas teises, jei jis nepripažįstamas nematerialiuoju turtu, bankų ir kitų kredito įstaigų paslaugų, paramos, su įmonės veikla susijusių įvairių mokesčių (nekilnojamojo turto, į atskaitą neįtraukto pridėtinės vertės mokesčio, kurio įmonė neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą, ir panašių), išskyrus pelno mokestį, baudų ir delspinigių už netinkamą sutarčių vykdymą ar produkcijos broką ir kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 6 eilutėje *Bendrosios ir administracinės sąnaudos* parodomos sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti. Be standarto 12 punkte išvardytų sąnaudų, bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms taip pat priskiriama:

- atsargų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudos;
- atidėjinių, jei jie nebuvo priskirti pardavimo sąnaudoms ar pardavimo savikainai, sąnaudos;
- komandiruočių sąnaudos;
- gautų paslaugų, pavyzdžiui, apskaitos, teisės, ryšio ir kitų, sąnaudos;
- žalos atlyginimo sąnaudos;
- įvairūs nuostoliai, pavyzdžiui, dėl vagysčių ar gaisrų, dėl nenudėvėto ilgalaikio materialiojo ir neamortizuoto nematerialiojo turto nurašymo anksčiau laiko.

13. Kitos veiklos straipsnyje parodomi kitos veiklos, kurios įmonė nelaiko pagrindine ir nepriskiria finansinei ir investicinei veiklai, rezultatai, kurie gaunami iš kitos veiklos pajamų atėmus kitos veiklos sąnaudas. Kitos veiklos pajamas sudaro nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelnas, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos, gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius, ir panašios pajamos. Kitos veiklos sąnaudas sudaro nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo nuostoliai, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo savikaina ir kitos su kitos veiklos pajamomis susijusios sąnaudos.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 7 eilutėje *Kitos veiklos rezultatai* parodomas kitos veiklos, kurios įmonė nelaiko pagrindine ir nepriskiria finansinei ir investicinei veiklai, rezultatas.

Pavyzdys

Įmonės „A“ veikla – plytų gamyba, be to, ji turi šiltnamį, kuriame augina gėles patalpoms puošti, o kartais jas ir parduoda. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė iš kitos veiklos uždirbo šių pajamų:

1. Išnuomojo nenaudojamas patalpas ir gavo 3 000 EUR pajamų.
2. Perleido naudotą ilgalaikį materialųjį turtą už 2 000 EUR (šio turto likutinė vertė 1 200 EUR, sumokėta 300 EUR komisinių), gavo 500 EUR pelno iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo.
3. Gavo 500 EUR pajamų už parduotas gėles.

Kitos veiklos pajamos iš viso sudarė 4 000 EUR, t. y. 3 000 EUR + 500 EUR + 500 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė „A“ patyrė šių kitos veiklos sąnaudų:

1. Išnuomotų patalpų eksploatavimo sąnaudos 500 EUR (200 EUR šildymas ir 300 EUR valymas ir kita priežiūra) ir 300 EUR nusidėvėjimas.
2. Parduotų gėlių užauginimo savikaina 400 EUR.

Kitos veiklos sąnaudos sudarė 1 200 EUR, t. y. 800 EUR + 400 EUR.

Įmonė „A“ pelno (nuostolių) ataskaitos 7 eilutėje *Kitos veiklos rezultatai* parodė 2 800 EUR (4 000 EUR – 1 200 EUR) kitos veiklos rezultata.

14. Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamų straipsnyje parodomi dividendai iš investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas, investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 8 eilutėje *Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos* parodomi dividendai iš investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas, investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas.

Jei patronuojamoji įmonė „A“ yra įsigijusi ilgalaikę investiciją į kitą tai pačiai įmonių grupei priklausančią patronuojamąją įmonę „B“, kuri nėra įmonės „A“ patronuojamoji ar asocijuotoji įmonė, tai pajamas iš šios investicijos įmonė „A“ rodo pelno (nuostolių) ataskaitos 8 eilutėje *Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos*. Pavyzdžiui, patronuojamoji įmonė „A“ yra įsigijusi 10 proc. kitos tai pačiai įmonių grupei priklausančios patronuojamosios įmonės „B“ akcijų. Dividendus iš šios investicijos patronuojamoji įmonė „A“ parodo pelno (nuostolių) ataskaitos 8 eilutėje.

15. Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamų straipsnyje parodomos kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos, kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas, dividendai iš kitų ilgalaikių investicijų ir kitos panašios pajamos.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 9 eilutėje *Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos* parodomi dividendai iš kitų ilgalaikių investicijų, nenurodyti pelno (nuostolių) ataskaitos 8 eilutėje *Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos*, pavyzdžiui, kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 9 eilutėje *Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos* taip pat parodoma:

- Palūkanos iš ilgalaikių ne nuosavybės vertybinių popierių.
- Kitų ilgalaikių investicijų į vertybinius popierius perleidimo pelnas.
- Patronuojančiajai, patronuojamosioms, asocijuotosioms ir kitoms įmonėms suteiktų ilgalaikių paskolų palūkanų pajamos.
- Patronuojančiajai, patronuojamosioms, asocijuotosioms ir kitoms įmonėms suteiktų ilgalaikių paskolų perleidimo pelnas.
- Kitos panašios pajamos.

16. Kitų palūkanų ir panašių pajamų straipsnyje parodomas palūkanos už klientams ar įmonės darbuotojams suteiktas ar kitas paskolas, už banke laikomus pinigus, dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradęs pelnas, valiutų kursų pokyčio pelnas, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, investicijų perleidimo pelnas ir pelnas dėl investicijų tikrosios vertės padidėjimo, kitos su finansine ir investicine veikla susijusios pajamos.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 10 eilutėje *Kitos palūkanų ir panašios pajamos* parodoma:

- palūkanos už patronuojančiajai, patronuojamosioms, asocijuotosioms ir kitoms įmonėms suteiktas trumpalaikes paskolas;
- palūkanos už klientams ar įmonės darbuotojams suteiktas trumpalaikes paskolas;
- palūkanos už banke laikomus pinigus;
- dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradęs pelnas;
- valiutų kursų pokyčio pelnas;
- baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus;
- trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas;
- tikrąja verte vertinamo finansinio turto ir trumpalaikių investicijų, pavyzdžiui, parduoti laikomų patronuojamųjų įmonių akcijų, tikrosios vertės padidėjimo pelnas;
- investicinio turto tikrosios vertės padidėjimo pelnas;
- kitos su finansine ir investicine veikla susijusios pajamos.

17. Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo straipsnyje parodoma finansinio turto ir trumpalaikių investicijų, išskyrus vertinamą tikrąja verte, vertės sumažėjimo sąnaudos ir vertės sumažėjimo panaikinimas.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 11 eilutėje *Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas* parodoma finansinio turto (pavyzdžiui, patronuojančiosios, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų įmonių akcijų, šioms įmonėms suteiktų paskolų ir iš šių įmonių gautinų sumų) ir trumpalaikių investicijų (pavyzdžiui, parduoti laikomų įmonių grupės įmonių akcijų ir kitų trumpalaikių investicijų), išskyrus vertinamą tikrąja verte, vertės sumažėjimo sąnaudos ir vertės sumažėjimo panaikinimas.

Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo (abejotinų skolų) sąnaudos ir nurašymo (bevilčių skolų) sąnaudos, jei nebuvo pripažintos abejotiniomis skolomis, 11 eilutėje nerodomas, jos rodomos 6 eilutėje *Bendrosios ir administracinės sąnaudos*.

18. Palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje parodomas patronuojančiosios, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanos, palūkanos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą, dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai, valiutų kursų pokyčio nuostoliai, investicijų perleidimo nuostoliai ir nuostoliai dėl investicijų tikrosios vertės sumažėjimo, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos.

19. Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos, kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos, kitos palūkanų ir panašios pajamos, finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos priskiriamos finansinei ir investicinei veiklai. Jei pagrindinė įmonės veikla yra finansinė ir investicinė, šios veiklos sandorių pajamos parodomas pardavimo pajamų straipsnyje, o dėl šių sandorių patirtos sąnaudos – pardavimo savikainos straipsnyje.

Atsižvelgdama į veiklos pobūdį įmonė pati nustato, kurios pajamos bus priskiriamos finansinei ir investicinei, o kurios pagrindinei veiklai. Įmonės pajamas ir sąnaudas turėtų suskirstyti taip, kad būtų galima teisingai įvertinti įmonės būklę.

Jei, pavyzdžiui, pagrindinė įmonės veikla yra finansinė ir investicinė ir įmonė netaiko specialiųjų sričių įmonėms skirto standarto, pavyzdžiui, 39-ojo verslo apskaitos standarto „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“, veiklos sandorių pajamos parodomas pardavimo pajamų straipsnyje, o dėl šių sandorių patirtos sąnaudos – pardavimo savikainos straipsnyje.

Su finansiniu turtu ar finansiniais įsipareigojimais susijusių finansinės ir investicinės veiklos pajamų (pelno) ir sąnaudų (nuostolių) pripažinimo ir registravimo apskaitoje tvarka nustatyta kituose verslo apskaitos standartuose, pavyzdžiui, 15-ajame verslo apskaitos standarte „Investicijos į asocijuotąsias įmones“, 16-ajame verslo apskaitos standarte „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į patronuojamąsias įmones“, 18-ajame verslo apskaitos standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 20-ajame verslo apskaitos standarte „Nuoma,

lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“, 22-ajame verslo apskaitos standarte „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“, 26-ajame verslo apskaitos standarte „Išvestinės finansinės priemonės“.

Įmonės pasirinkto pajamų grupavimo turi būti laikomasi ilgą laiką ir jis gali būti keičiamas tik esant pagrįstų priežasčių.

20. Pelno mokesčio straipsnyje parodomas pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos pagal mokesčius reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaičiuotos pagal 24-ąjį verslo apskaitos standartą „Pelno mokesčiai“.

Pelno (nuostolių) ataskaitos 14 eilutėje *Pelno mokesčiai* rodomos per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoto pelno mokesčio sąnaudos. Šioje eilutėje taip pat parodomas per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoto atidėtojo pelno mokesčio pokytis.

Pavyzdys

Įmonės ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos yra 1 500 EUR, atidėtojo mokesčio sąnaudos 900 EUR. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma 2 400 EUR pelno mokesčio sąnaudų.

V. REZULTATŲ PATEIKIMAS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE

21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuojami ir pateikiami ataskaitinio laikotarpio įmonės veiklos rezultatai, t. y. bendrasis pelnas (nuostoliai), pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą ir grynasis pelnas (nuostoliai).

22. Pelno (nuostolių) ataskaitos bendrasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pardavimo pajamų atėmus pardavimo savikainą ir atėmus arba pridėjus biologinio turto tikrosios vertės pokytį.

23. Pelno (nuostolių) ataskaitos pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą gaunamas iš bendrojo pelno (nuostolių) atėmus pardavimo, bendrąsias ir administracines sąnaudas, finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimą, palūkanų ir kitas panašias sąnaudas ir pridėjus kitos veiklos rezultatus, investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas, kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų, kitas palūkanų ir panašias pajamas.

24. Grynasis pelnas (nuostoliai) parodo galutinį įmonės veiklos rezultatą, t. y. uždirbtą pelną arba nuostolius. Grynasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą atėmus pelno mokesčio sąnaudas.

Pavyzdys

Įmonės „A“ grynasis pardavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį, t. y. 20X6 metais, buvo

3 500 000 EUR, pardavimo savikaina – 2 200 000 EUR. Įmonė turi biologinio turto, kurio tikroji vertė sumažėjo 35 000 EUR.

Įmonė 20X6 metais taip pat patyrė šių sąnaudų:

- 15 000 EUR prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimo;
- 23 000 EUR prekybos pastatų eksploatacijos;
- 12 000 EUR prekybos darbuotojų darbo užmokesčio;
- 30 000 EUR bendro naudojimo ilgalaikio turto eksploatacijos;
- 20 000 EUR bendro naudojimo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos);
- 10 000 EUR turto draudimo;
- 55 000 EUR kitų darbuotojų darbo užmokesčio;
- 15 000 EUR nekilnojamojo turto mokesčio;
- 65 000 EUR finansinio turto vertės sumažėjimo;
- 15 000 EUR palūkanų už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą;
- 161 000 EUR pelno mokesčio.

Pardavimo sąnaudos 20X6 metais buvo 50 000 EUR (15 000 EUR + 23 000 EUR + 12 000 EUR).

Bendrosios ir administracinės sąnaudos 20X6 metais buvo 130 000 EUR (30 000 EUR + 20 000 EUR + 10 000 EUR + 55 000 EUR + 15 000 EUR).

Įmonė „A“ 20X6 metais taip pat uždirbo šias pajamas:

- 8 000 EUR palūkanų iš kitoms įmonėms suteiktų ilgalaikių paskolų;
- 3 500 EUR palūkanų už trumpalaikį terminuotąjį indėlį;
- 60 000 EUR iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo.

Sudarydama 20X6 m. pelno (nuostolių) ataskaitą įmonė „A“ pateikia ir lyginamuosius praėjusio ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X5 metų, duomenis.

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. Nr. FA/20X7-1

(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		3 500 000	3 000 000
2.	Pardavimo savikaina		(2 200 000)	(2 150 000)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		(35 000)	(10 000)
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1 265 000	840 000
5.	Pardavimo sąnaudos		(50 000)	(48 000)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(130 000)	(135 000)
7.	Kitos veiklos rezultatai		60 000	20 000
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		0	0
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		8 000	8 000
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		3 500	3 000
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		(65 000)	(30 000)
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(15 000)	(20 000)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1 076 500	638 000
14.	Pelno mokestis		(161 000)	(95 000)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		915 500	543 000

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

Įmonė „A“ 20X6 metais uždirbo 915 500 EUR grynojo pelno.

VI. TRUMPA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA IR JOS STRAIPSNŲ PAAIŠKINIMAS

25. Labai mažų įmonių, kurios pasirinko rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje informacija išdėstoma tokia tvarka:

- 25.1. 1. Pardavimo pajamos;**
- 25.2. 2. Kitos pajamos;**
- 25.3. 3. Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai;**
- 25.4. 4. Atsargų likučio pokytis;**
- 25.5. 5. Su darbo santykiais susijusios sąnaudos;**
- 25.6. 6. Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas;**
- 25.7. 7. Kitos sąnaudos;**
- 25.8. 8. Pelno mokestis;**
- 25.9. 9. Grynasis pelnas (nuostoliai).**

Duomenys apie labai mažos įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas gali būti pateikiami ir pagal trumpą pelno (nuostolių) ataskaitos formą, jei labai maža įmonė pasirenka rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, t. y. trumpą balansą ir trumpą (pelno) nuostolių ataskaitą.

Pelno (nuostolių) ataskaitos ir trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos struktūra skiriasi, nes trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį, o pelno (nuostolių) ataskaitoje – pagal paskirtį. Pasirinkus rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir sąnaudas sugrupavus pagal pobūdį, jų pergrupuoti pagal paskirtį nereikia, t. y. sąnaudų nereikia grupuoti į pardavimo savikainą, pardavimo, bendrąsias ir administracines ir kt. sąnaudas. Sąnaudų grupavimas pagal pobūdį rodo konkrečias patirtas sąnaudas, o ne sugrupuotas pagal tam tikras veiklos sritis. Analizuojant sąnaudas pagal pobūdį turėtų būti užtikrinama, kad į kiekvieną sąnaudų grupę būtų įtrauktos tik tai grupei priskirtos sąnaudos.

Labai mažos įmonės gali priklausyti įmonių grupei, kuri privalo sudaryti konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Konsolidavimo tikslais visose įmonių grupės įmonėse turi būti taikomas toks pat sąnaudų grupavimo būdas, kad būtų teisingai parodyti įmonių grupės įmonių veiklos rezultatai. Konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje sąnaudos pateikiamos grupuojant jas pagal paskirtį. Prieš priimdama sprendimą dėl trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo ir sąnaudų grupavimo pagal pobūdį pasirinkimo labai maža įmonė turėtų įvertinti, ar jai konsolidavimo tikslais nebus per daug sudėtinga ir per didelė našta pagal pobūdį sugrupuotas sąnaudas pergrupuoti pagal paskirtį, kad galėtų patronuojančiajai įmonei pateikti duomenis.

Pasirinkdamos rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir sąnaudų grupavimą pagal pobūdį labai mažos įmonės taip pat turėtų įvertinti esamą praktiką, savo veiklos pobūdį ir specifiką, numatomą veiklos apimtį, finansinių ataskaitų vartotojų poreikius, kitas svarbias aplinkybes, nuo kurių priklauso finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus teisingumas ir patikimumas. Sąnaudas pateikti pagal pobūdį yra paprasčiau, tačiau pakeisti pelno (nuostolių) ataskaitą ir imti rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, t. y. sąnaudų grupavimą pagal paskirtį pakeisti sąnaudų grupavimu pagal pobūdį ir atvirkščiai, labai mažai įmonei gali būti sudėtinga, nes tam gali prireikti išsamesnės informacijos, susijusios su atsargų apskaita ir sąnaudų grupavimu.

Trumpa pelno (nuostolių) ataskaita labiausiai tinka labai mažoms paslaugų įmonėms. Tokią ataskaitą ir sąnaudų grupavimą pagal pobūdį gali pasirinkti labai mažos gamybos įmonės, kuriose gamybos ciklas nėra ilgas, gaminami nesudėtingi gaminiai ir atsargų likučiai nedideli arba jų apskritai nėra.

Gamybos įmonės su gamyba susijusias sąnaudas priskiria gaminamos produkcijos savikainai. Tačiau, labai mažos gamybos įmonės, pasirinkusios rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, sąnaudas skirsto pagal pobūdį ir netaiko 9-ojo verslo apskaitos standarto „Atsargos“ V skyriaus *Atsargų (produkcijos) pasigaminimo savikaina* nuostatų. Tokios įmonės trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikia sąnaudas, sugrupuotas į atsargų ir išteklių, susijusias su darbo santykiais, nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo, pelno mokesčio ir kitas sąnaudas. Jei atsižvelgdama į gamybos proceso specifiką ir atsargų apyvartą labai maža gamybos įmonė numato ir toliau produkcijos savikainai priskiriamas išlaidas skirstyti į tiesiogines ir netiesiogines, turėti didelių žaliavų, nebaigtos ir pagamintos produkcijos likučių, jai rekomenduojama rinktis ne trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, o mažoms įmonėms skirtą finansinių ataskaitų rinkinį ir rengti pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos skirstomos pagal paskirtį.

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo ir sąnaudų skirstymo pagal pobūdį išsamių pavyzdžių pateikta aiškinant šio standarto 35 punktą.

26. Pateikiant trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos privalomų straipsnių sumas ir skaidant jas į smulkesnes sudėtines dalis taikomos šio standarto 7 punkto nuostatos.

Labai mažų įmonių, pasirinkusių rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka finansinės ataskaitos viešai skelbiamos Juridinių asmenų registre. Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes eilutes tik išskirtiniais atvejais, t. y. jei to reikia tik dėl tai įmonei būdingos veiklos specifikos ir būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės veiklos rezultatus.

Labai mažos įmonės, pasirinkusios rengti 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ 8 punkte nustatytą finansinių ataskaitų rinkinį, t. y. trumpą balansą ir trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, nerengia aiškinamojo rašto. Jei atsižvelgdamos į finansinių ataskaitų informacijos vartotojų poreikius labai mažos įmonės finansinėse ataskaitose norėtų pateikti daugiau ir detalesnės informacijos, joms rekomenduojama rinktis finansinių ataskaitų rinkinį, kurį gali rengti mažos įmonės.

27. Pardavimo pajamų straipsnyje pateikiamos pardavimo grynosios pajamos pagal šio standarto 8 punktą.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 1 eilutėje *Pardavimo pajamos* rodo pardavimo grynąsias pajamas, kurios apskaičiuojamos iš visų pardavimo pajamų atimant grąžintų prekių pardavimo, nukainojimo ir nuolaidų sumas. Pavyzdys pateiktas standarto 8 punkto aiškinimo tekste.

Jei labai mažai įmonei skiriama dotacija negautoms pardavimo pajamoms kompensuoti, pagal 21-ąjį verslo apskaitos standartą „Dotacijos ir subsidijos“ apskaitoje pripažįstama panaudota tokia dotacijos dalis, kuri lygi per tam tikrą laikotarpį apskaičiuotoms negautoms pajamoms, ir tokia pat dalimi didinama trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 1 eilutėje *Pardavimo pajamos* nurodytų pardavimo pajamų suma. Jei dotacija skiriama kitoms negautoms pajamoms ar patirtoms sąnaudoms kompensuoti, panaudota dotacijos dalimi didinama trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos kitų pajamų ar mažinama atitinkamų sąnaudų suma.

28. Kitų pajamų straipsnyje pateikiamas nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelnas, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos, gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius, dividendai, investicijų perleidimo pelnas, palūkanų pajamos, valiutų kursų pokyčio pelnas, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ir kitos panašios pajamos.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 2 eilutėje *Kitos pajamos* rodo visas kitas pajamas, kurios nebuvo parodytos pelno (nuostolių) ataskaitos 1 eilutėje *Pardavimo pajamos*. Kitų pajamų eilutėje rodoma, pavyzdžiui:

- nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelnas;
- įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos;
- gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius;
- dividendai;
- turimų ilgalaikių ir trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas;
- kitiems juridiniams ar fiziniams asmenims suteiktų paskolų palūkanų pajamos;
- palūkanos už banke laikomus pinigus;
- valiutų kursų pokyčio pelnas;
- baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus;
- kitos panašios pajamos.

29. Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje parodoma įsigytų atsargų, pavyzdžiui, žaliavų, medžiagų, komplektavimo detalių, prekių, skirtų perparduoti, savikaina, gamybos, prekybos ar paslaugų įmonės veiklą užtikrinančių materialinių išteklių, pavyzdžiui, ilgalaikio turto eksploatacijos, ir kitos su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusios sąnaudos.

Atsižvelgdamos į savo veiklos pobūdį ir specifiką, labai mažos įmonės apskaitos politikoje numato, kokie ištekliai bus priskiriami įmonės veiklą užtikrinantiems materialiniams ištekliams ir kokios sąnaudos bus priskiriamos su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusioms sąnaudoms. Pavyzdžiui, materialiniams ištekliams labai maža įmonė gali priskirti energijos išteklius (elektros, vandens, tepalų, dujų ar kitokio kuro), biuro reikmenis, su ilgalaikio turto eksploatacija (komunalinės, apsaugos, ryšio paslaugos), priežiūra ar remontu susijusius išteklius. Su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusioms sąnaudoms labai maža įmonė taip pat gali priskirti prekių ir paslaugų reklamos, įmonės reprezentavimo, komisinių mokesčių pardavėjams, atlyginimo už įsigytas teises, jei jis nepripažįstamas nematerialiuoju turtu, turto nuomos, draudimo, apskaitos, teisės, bankų ir kitų kredito įstaigų paslaugų ir kitas panašias sąnaudas. Jei labai mažos įmonės tokių sąnaudų nepriskiria su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusioms sąnaudoms, tai jos šias sąnaudas parodo kituose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose.

1 pavyzdys

Labai maža prekybos įmonė „A“ 20X6 metais įsigijo perparduoti skirtų prekių už 250 000 EUR ir patyrė 60 000 EUR veiklą užtikrinančių materialinių išteklių ir kitų su parduodamomis prekėmis susijusių sąnaudų.

Ši įmonė 20X6 metų trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 3 eilutėje *Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai* parodo 310 000 EUR (250 000 EUR + 60 000 EUR).

2 pavyzdys

Labai maža gamybos įmonė „B“ įsteigta 20X6 m. sausio 2 d. Ji pasirinko taikyti periodinį atsargų apskaitos būdą ir sudaryti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos grupuojamos pagal pobūdį. Įmonė 20X6 metais įsigijo žaliavų už 50 000 EUR. Produkcijai gaminti įmonė naudoja ir kurą, todėl nenutrūkstamam gamybos procesui užtikrinti ji 20X6 m. pradžioje už 15 000 EUR įsigijo 10 tonų kuro.

Įmonė 20X6 metais gamyboje už 5 000 EUR sunaudavo elektros energijos ir vandens, patyrė 12 000 EUR turto nuomos, eksploatacijos (komunalinių, apsaugos, ryšio paslaugų) ir kitų su gaminama produkcija susijusių sąnaudų.

Kadangi labai maža gamybos įmonė „B“ nutarė rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir sąnaudas grupuoti pagal pobūdį, ji gaminamos produkcijos savikainos nepateikia. Įmonė trumpos 20X6 metų pelno (nuostolių) ataskaitos 3 eilutėje *Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai* parodo įsigytas atsargas ir sunaudotus išteklius:

$$50\,000\text{ EUR} + 15\,000\text{ EUR} + 5\,000\text{ EUR} + 12\,000\text{ EUR} = 82\,000\text{ EUR}.$$

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo ir duomenų pateikimo 3 eilutėje išsamių pavyzdžių pateikta aiškinant šio standarto 35 punktą.

30. Atsargų likučio pokyčio straipsnyje parodomas atsargų likučio pokytis, kuris gaunamas iš atsargų likučio laikotarpio pabaigoje atėmus atsargų likutį laikotarpio pradžioje.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 4 eilutėje *Atsargų likučio pokytis* rodo atsargų likučio pokytį, kuris gaunamas iš atsargų likučio laikotarpio pabaigoje atėmus atsargų likutį laikotarpio pradžioje. Jei atsargos buvo nukainotos iki grynosios galimo realizavimo vertės, apskaičiuojant atsargų likučio pokytį imami nukainoti atsargų likučiai.

Jei labai maža įmonė turi ilgalaikio materialiojo turto, kurio daugiau nenaudos įmonės veikloje ir kurį ketina parduoti, tai, vadovaudamasi 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, tokį ilgalaikį materialųjį turtą registruoja atsargų sąskaitoje. Labai maža įmonė atsargų sąskaitoje užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, į atsargų likučio pokyčio, kuris rodomos trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaičiavimą neįtraukia. Kai labai maža įmonė perleidžia atsargų sąskaitoje užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, tai trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje parodo sandorio rezultatą, t. y. perleidimo pelną rodo kitų pajamų straipsnyje, o nuostolius – kitų sąnaudų straipsnyje.

Pavyzdys

Sąlyga ta pati, kaip ir standarto 29 punkto komentaro 2 pavyzdyje.

Labai mažos gamybos įmonės „B“ atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje, t. y. 20X6 m. sausio 2 d., nėra.

Norėdama nustatyti atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, t. y. 20X6 m. gruodžio 31 d., ji atliko atsargų likučių inventorizaciją ir nustatė, kad žaliavų likutis yra 30 000 EUR, o kuro – 10 000 EUR. Įmonė turi didelį kiekį žaliavų, palyginti su tuo kiekiu, kuris reikalingas įmonei įprastinėmis veiklos sąlygomis. Kadangi dalis žaliavų paseno ir jų naudingosios savybės suprastėjo, įmonė žaliavas nukainojo iki grynosios galimo realizavimo vertės. Po nukainojimo žaliavų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21 000 EUR.

Atsargų likutis 20X6-01-02	0 EUR
Atsargų likutis 20X6-12-31	31 000 EUR (21 000 EUR + 10 000 EUR)

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. sausio 2 d. atsargų likutį. Labai maža gamybos įmonė „B“ apskaičiuoja atsargų likučio pokytį:

$$31\ 000\ \text{EUR} - 0\ \text{EUR} = 31\ 000\ \text{EUR}.$$

Ši įmonė atsargų likučio pokytį parodo trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 4 eilutėje *Atsargų likučio pokytis*.

20X6 metų trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(82 000)	
4.	Atsargų likučio pokytis		31 000	

Labai maža gamybos įmonė „B“ 20X7 metais žaliavų nepirko, nes gamyboje naudojo 20X6 metais įsigytas žaliavas. Įmonė 20X7 metais už 2 000 EUR įsigijo 1 toną kuro.

20X7 metais gamybai ji sunaudavo elektros energijos ir vandens už 7 000 EUR, patyrė 13 000 EUR turto nuomos, eksploatacijos (komunalinių, apsaugos, ryšio paslaugų) ir kitų su gaminama produkcija susijusių sąnaudų.

Norėdama nustatyti atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, t. y. 20X7 m. gruodžio 31 d., ji atliko atsargų likučių inventorizaciją ir nustatė, kad žaliavų likutis yra 1 000 EUR, o kuro nėra.

Atsargų likutis 20X6-12-31	31 000 EUR
Atsargų likutis 20X7-12-31	1 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X7 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį. Įmonė apskaičiuoja atsargų likučio pokytį, kurį parodo trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 4 eilutėje *Atsargų likučio pokytis*:

$$1\ 000\ \text{EUR} - 31\ 000\ \text{EUR} = -30\ 000\ \text{EUR}.$$

Trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje atsargų likučio sumažėjimas parodomas skliaustuose, t. y. (30 000 EUR), arba su minuso ženklu, t. y. -30 000 EUR.

Labai maža gamybos įmonė „B“ trumpos 20X7 metų pelno (nuostolių) ataskaitos 3 eilutėje *Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai* parodo įsigytas atsargas ir sunaudotus išteklius:

$$2\ 000\ \text{EUR} + 7\ 000\ \text{EUR} + 13\ 000\ \text{EUR} = 22\ 000\ \text{EUR}.$$

20X7 metų trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(22 000)	(82 000)
4.	Atsargų likučio pokytis		(30 000)	31 000

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčių eilutėje atsargų likučio sumažėjimas taip pat įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

Daugiau trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo ir duomenų pateikimo 4 eilutėje išsamių pavyzdžių yra šio standarto 35 punkto aiškinimo tekste.

31. Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje parodomas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, premijų darbuotojams, ilgalaikio atlygio darbuotojams, mokamo pagal atskirus darbdavio ir darbuotojo susitarimus, ir kitos panašios sąnaudos.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 5 eilutėje *Su darbo santykiais susijusios sąnaudos* rodo visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas su darbo santykiais susijusias sąnaudas, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, priedų ir premijų darbuotojams, ilgalaikio atlygio darbuotojams, mokamo pagal atskirus darbdavio ir darbuotojo susitarimus, atlygio jubiliejaus proga, nepiniginio atlygio (sveikatos draudimas, nemokamos prekės ar paslaugos) ir kt.

Trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą sudaryti pasirinkusios labai mažos gamybos įmonės visas su darbo santykiais susijusias sąnaudas parodo trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 5 eilutėje *Su darbo santykiais susijusios sąnaudos*. Jei prieš pasirinkdama trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą labai maža įmonė sudarė pelno (nuostolių) ataskaitą ir su gaminama produkcija susijusias tiesiogines ir netiesiogines darbo užmokesčio sąnaudas priskirdavo gaminamos produkcijos savikainai, tai, pasirinkusi sudaryti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, šias darbo užmokesčio sąnaudas turi parodyti trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 5 eilutėje *Su darbo santykiais susijusios sąnaudos* kartu su administracijos ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudomis.

32. Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje parodoma nematerialiojo turto vertės amortizacijos, ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, finansinio turto, pirkėjų skolų ir kito turto, išskyrus atsargas, vertės sumažėjimo sąnaudas.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 6 eilutėje *Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas* rodo visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas nematerialiojo turto vertės amortizacijos, ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, finansinio turto, įskaitant pirkėjų skolas, ir kito turto, išskyrus atsargas, vertės sumažėjimo sąnaudas.

Trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą sudaryti pasirinkusios labai mažos gamybos įmonės su ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimu, nematerialiojo turto amortizacija ir nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, finansinio turto, įskaitant pirkėjų skolas, ir kito turto, išskyrus atsargas, vertės sumažėjimu susijusias sąnaudas rodo trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 6 eilutėje *Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas*. Jei prieš pasirinkdama trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą labai maža įmonė sudarė pelno (nuostolių) ataskaitą ir su gaminama produkcija susijusias ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas priskirdavo gaminamos produkcijos savikainai, tai pasirinkusi sudaryti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą šias nusidėvėjimo sąnaudas turi parodyti trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 6 eilutėje.

33. Kitų sąnaudų straipsnyje parodomos sąnaudos, neparodytos kituose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose.

Kitų sąnaudų straipsnyje parodomos visos kitos sąnaudos, neparodytos kituose trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose, pavyzdžiui, atidėjinių, paramos, su įmonės veikla susijusių įvairių mokesčių (nekilnojamojo turto, į ataskaitą neįtraukto pridėtinės vertės mokesčio ir panašių), išskyrus pelno mokestį, baudų ir delpinigių už netinkamą sutarčių vykdymą, produkcijos broką ar už pavėluotus atsiskaitymus, gautų paskolų palūkanų, ilgalaikio materialiojo turto ir investicijų perleidimo nuostolių, palūkanų už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą, valiutų kursų pokyčio nuostolių ir kitos sąnaudos, kurios nebuvo priskirtos su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusioms sąnaudoms.

34. Pelno mokesčio straipsnyje parodomos pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos pagal mokesčius reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, ir, jei labai maža įmonė pasirinko taikyti 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ IV–VIII skyrių nuostatas, atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos).

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 8 eilutėje *Pelno mokestis* rodo per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoto pelno mokesčio sąnaudas ir, jei jos taiko 24-ojo verslo apskaitos

standarto „Pelno mokesčiai“ IV–VIII skyrių nuostatas, atidėtojo pelno mokesčio sąnaudas (pajamas). Pavyzdys pateiktas standarto 20 punkto aiškinimo tekste.

35. Grynojo pelno (nuostolių) straipsnyje parodomas galutinis įmonės veiklos rezultatas, t. y. pelnas arba nuostoliai. Grynasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pardavimo ir kitų pajamų sumos atėmus įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių vertę, atėmus atsargų likučio padidėjimą arba pridėjus atsargų likučio sumažėjimą, taip pat atėmus su darbo santykiais susijusias, nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo, kitas sąnaudas ir pelno mokesčio sąnaudas.

Labai mažos įmonės trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 9 eilutėje *Grynasis pelnas (nuostoliai)* rodo galutinį įmonės veiklos rezultatą.

1 pavyzdys

Pavyzdyje nagrinėjamas atvejis, kai labai maža paslaugų įmonė rengia trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir sąnaudas grupuoja pagal pobūdį.

Labai maža paslaugų įmonė „K“, kuri įsteigta 20X6 m. sausio 2 d., teikia mokymo ir konsultavimo paslaugas. Ji pasirinko sudaryti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį.

Paslaugoms teikti įmonė išsinuomojo pastatą, įsigijo kompiuterinę ir programinę įrangą, automobilį.

Per 20X6 m. labai maža įmonė „K“ suteikė mokymo ir konsultavimo paslaugų už 300 000 EUR. Įmonė 20X6 m. kitos veiklos pajamų negavo.

Nuomojamo pastato eksploatacijos ir nuomos sąnaudos 20X6 m. sudarė 30 000 EUR. Siekdama pritraukti daugiau klientų įmonė patyrė 4 000 EUR įmonės reprezentavimo sąnaudų ir 10 000 EUR paslaugų reklamos sąnaudų. Be to, per 20X6 metus įmonė patyrė 1 000 EUR automobilio draudimo sąnaudų.

Teikdama paslaugas įmonė patyrė 90 000 EUR darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 10 000 EUR, o nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 500 EUR.

Už gautą paskolą įmonė apskaičiavo 5 500 EUR palūkanų. Pagal finansinės nuomos sutartį įmonė apskaičiavo 4 000 EUR palūkanų.

Pelno mokesčio sąnaudos sudarė 21 750 EUR.

Labai maža paslaugų įmonė „K“ sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir apskaičiuoja 20X6 m. galutinį įmonės veiklos rezultatą.

Pardavimo pajamų straipsnyje įmonė rodo 300 000 EUR.

Kadangi įmonė 20X6 m. kitos veiklos pajamų negavo, kitų pajamų straipsnyje ji įrašo nulį.

Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje labai maža paslaugų įmonė rodo 45 000 EUR (30 000 EUR + 4 000 EUR + 10 000 EUR + 1 000 EUR) sunaudotų išteklių.

Kadangi įmonė atsargų likučių neturėjo, atsargų likučio pokyčio straipsnyje ji įrašo nulį.

Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje ji rodo 90 000 EUR.

Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje įmonė rodo 10 500 EUR (10 000 EUR + 500 EUR).

Kitų sąnaudų straipsnyje įmonė rodo 9 500 EUR (5 500 EUR + 4 000 EUR).

Pelno mokesčio straipsnyje rodo 21 750 EUR.

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X7 m. kovo 30 d. Nr. FA/20X7-2

(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		300 000	
2.	Kitos pajamos		0	
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(45 000)	
4.	Atsargų likučio pokytis		0	
5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos		(90 000)	
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas		(10 500)	
7.	Kitos sąnaudos		(9 500)	
8.	Pelno mokestis		(21 750)	
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		123 250	

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčio eilutėje atsargų likučio sumažėjimas taip pat įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

Labai maža įmonė „K“ 20X6 metais uždirbo 123 250 EUR grynojo pelno.

2 pavyzdys

Pavyzdyje nagrinėjamas atvejis, kai prekybos įmonė, iki 2015 m. gruodžio 31 d. rengusi sutrumpintą pelno (nuostolių) ataskaitą, nuo 2016 m. sausio 1 d. ima rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, t. y. sąnaudas ataskaitoje nusprendžia pateikti pagal pobūdį. Pavyzdyje

paiškinama, kaip pergrupuojami lyginamieji duomenys ir daroma prielaida, kad įmonė turi duomenų apie įsigytas ir parduotas atsargas.

Prekybos įmonė „D“, kuri įsteigta 2015 m. sausio 2 d., nuo 2016 m. pradžios buvo priskirta labai mažų įmonių kategorijai ir pasirinko rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį. 2015-ųjų metų parengta pelno (nuostolių) ataskaita buvo sutrumpinta.

Kadangi trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsniai grupuojami kitaip nei anksčiau rengtoje sutrumpintoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, norint palyginti praėjusių finansinių metų duomenis su ataskaitinių metų duomenimis reikia juos pergrupuoti. Kad labai maža įmonė „D“ galėtų pergrupuoti praėjusių finansinių metų duomenis, jai reikia papildomos informacijos apie įsigytas atsargas ir patirtas sąnaudas.

Labai mažos įmonės „D“ 2015 metų sutrumpintos pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Finansiniai metai (2015 m.)
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	300 000
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	(200 000)
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	100 000
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	(50 000)
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	50 000
VI.	KITA VEIKLA	5 000
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	(3 000)
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	52 000
IX.	PAGAUTĖ	0
X.	NETEKIMAI	0
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	52 000
XII.	PELNO MOKESTIS	(7 800)
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	44 200

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Papildoma informacija apie 2015 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

2015 m. buvo įsigyta atsargų už 202 000 EUR.

Duomenys apie atsargų įsigijimą, pardavimą ir likučius:

Atsargų likutis 2015 m. sausio 2 d.	0 EUR
Įsigyta atsargų per 2015 metus	202 000 EUR
Parduota atsargų per 2015 metus	200 000 EUR
Atsargų likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	2 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 2015 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 2015 m. sausio 2 d. atsargų likutį:

$$2\,000\text{ EUR} - 0\text{ EUR} = 2\,000\text{ EUR}$$

Detalizuoti duomenys apie pardavimo sąnaudas:

- Prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimas – 3 000 EUR.
- Prekybos pastatų nuoma ir eksploatacija – 2 500 EUR.
- Prekybos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 4 500 EUR.

Detalizuoti duomenys apie bendrąsias ir administracines sąnaudas:

- Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 10 000 EUR.
- Administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 11 000 EUR.
- Nematerialiojo turto amortizacija – 4 000 EUR.
- Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas – 5 000 EUR.
- Administracinio pastato eksploatacija ir draudimas – 10 000 EUR.

Detalizuoti duomenys apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas:

- Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai – 3 000 EUR.
- Ilgalaikio turto perleidimo pelnas – 6 000 EUR.
- Kitos pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo – 2 000 EUR.

Duomenys apie finansinę ir investicinę veiklą:

- Ilgalaikių investicijų pajamos – 14 000 EUR.
- Palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas – 1 000 EUR.
- Finansinio turto vertės sumažėjimas – 3 000 EUR.
- Pagal finansinės nuomos sutartį apskaičiuotos palūkanos – 15 000 EUR.

Pergrupuojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio, t. y. 2015 m., informaciją:

- Pardavimo pajamų straipsnyje rodoma 300 000 EUR.

- Kitų pajamų straipsnyje rodoma 23 000 EUR (6 000 EUR + 2 000 EUR + 14 000 EUR + 1 000 EUR). Kitas pajamas sudarė ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo, ilgalaikių investicijų pajamos ir palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas.

- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodoma 214 500 EUR (202 000 EUR + 2 500 EUR + 10 000 EUR). Sunaudotiems ištekliams įmonė priskyrė prekybos pastatų nuomą ir eksploataciją, administracinio pastato eksploataciją ir draudimą.

- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodoma 2 000 EUR.

- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodoma 14 500 EUR (4 500 EUR + 10 000 EUR). Šiame straipsnyje rodomas prekybos ir administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos.

- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodoma 26 000 EUR (3 000 EUR + 11 000 EUR + 4 000 EUR + 5 000 EUR + 3 000 EUR). Šiame straipsnyje rodomos prekybos pastatų ir įrangos, administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, nematerialiojo turto amortizacijos, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos.

- Kitų sąnaudų straipsnyje rodoma 18 000 EUR (3 000 EUR + 15 000 EUR). Šiame straipsnyje rodoma ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai ir pagal finansinės nuomos sutartį apskaičiuotos palūkanos.

- Pelno mokesčio straipsnyje rodoma 7 800 EUR.

Informacija apie 2016 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

Labai maža įmonė „D“ 2016 metais uždirbo 290 000 EUR pardavimo pajamų ir 25 000 EUR kitų pajamų.

2016 m. buvo įsigyta atsargų už 199 000 EUR.

Duomenys apie atsargų įsigijimą, pardavimą ir likučius:

Atsargų likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	2 000 EUR
Įsigyta atsargų per 2016 metus	199 000 EUR
Parduota atsargų per 2016 metus	200 000 EUR
Atsargų likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	1 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 2016 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 2015 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį:

$$1\,000\text{ EUR} - 2\,000\text{ EUR} = -1\,000\text{ EUR}$$

Pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką sunaudotiems ištekliams 2016 m. priskyrė

3 000 EUR prekybos pastatų nuomos ir eksploatacijos sąnaudų ir 10 000 EUR administracinio pastato eksploatacijos ir draudimo sąnaudų. Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių eilutėje bus parodyta 212 000 EUR (199 000 EUR + 3 000 EUR + 10 000 EUR).

Ši įmonė 2016 metais patyrė:

- 15 000 EUR su darbo santykiais susijusių sąnaudų;
- 25 000 EUR nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo sąnaudų;
- 20 000 EUR kitų sąnaudų;
- 6 300 EUR pelno mokesčio sąnaudų.

Labai maža įmonė „D“ sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir apskaičiuoja 2016 m. galutinį įmonės veiklos rezultatą.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2017 m. kovo 30 d. Nr. FA/2017-1

(ataskaitos sudarymo data)

<u>Metų</u> (ataskaitinis laikotarpis)		<u>Eurais</u> (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		290 000	300 000
2.	Kitos pajamos		25 000	23 000
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(212 000)	(214 500)
4.	Atsargų likučio pokytis		(1 000)	2 000
5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos		(15 000)	(14 500)
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas		(25 000)	(26 000)
7.	Kitos sąnaudos		(20 000)	(18 000)
8.	Pelno mokestis		(6 300)	(7 800)
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		35 700	44 200

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčio eilutėje atsargų likučio sumažėjimas taip pat įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

3 pavyzdys

Pavyzdyje nagrinėjamas atvejis, kai labai maža prekybos įmonė, rengusi pelno (nuostolių) ataskaitą, nutaria rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, t. y. sąnaudas ataskaitoje nusprendžia pateikti pagal pobūdį. Pavyzdyje paaiškinama, kaip pergrupuojami lyginamieji duomenys ir daroma prielaida, kad įmonė turi duomenų apie įsigytas ir parduotas atsargas.

Labai maža prekybos įmonė „A“, įsteigta 20X6 m. sausio 2 d., pasirinko rengti mažoms įmonėms skirtą finansinių ataskaitų rinkinį ir pelno (nuostolių) ataskaitoje sąnaudas pateikti pagal paskirtį. Nuo 20X7 m. sausio 1 d. ši įmonė priėmė sprendimą rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį.

Kadangi trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsniai grupuojami kitaip nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, todėl norint palyginti praėjusių finansinių metų duomenis su ataskaitinių metų duomenimis reikia juos pergrupuoti. Kad labai maža įmonė „A“ galėtų pergrupuoti praėjusių finansinių metų duomenis, jai reikia papildomos informacijos apie įsigytas atsargas ir patirtas sąnaudas.

Labai mažos įmonės „A“ 20X6 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	300 000
2.	Pardavimo savikaina	(200 000)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	100 000
5.	Pardavimo sąnaudos	(10 000)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(40 000)
7.	Kitos veiklos rezultatai	5 000
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	4 000
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	10 000
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	1 000
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	(3 000)
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(15 000)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	52 000
14.	Pelno mokestis	(7 800)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	44 200

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

Papildoma informacija apie 20X6 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

20X6 m. buvo įsigyta atsargų už 202 000 EUR.

Duomenys apie atsargų įsigijimą, pardavimą ir likučius:

Atsargų likutis 20X6 m. sausio 2 d.	0 EUR
Įsigyta atsargų per 20X6 metus	202 000 EUR
Parduota atsargų per 20X6 metus	200 000 EUR
Atsargų likutis 20X6 m. gruodžio 31 d.	2 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. sausio 2 d. atsargų likutį:

$$2\,000\text{ EUR} - 0\text{ EUR} = 2\,000\text{ EUR}$$

Detalizuoti duomenys apie pardavimo sąnaudas:

- Prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimas – 3 000 EUR.
- Prekybos pastatų nuoma ir eksploatacija – 2 500 EUR.
- Prekybos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 4 500 EUR.

Detalizuoti duomenys apie bendrąsias ir administracines sąnaudas:

- Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 10 000 EUR.
- Administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 11 000 EUR.
- Nematerialiojo turto amortizacija – 4 000 EUR.
- Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas – 5 000 EUR.
- Administracinio pastato eksploatacija ir draudimas – 10 000 EUR.

Detalizuoti duomenys apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas:

- Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai – 3 000 EUR.
- Ilgalaikio turto perleidimo pelnas – 6 000 EUR.
- Kitos pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo – 2 000 EUR.

Duomenys apie finansinę ir investicinę veiklą:

- Investicijų į asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos – 4 000 EUR.
- Kitų ilgalaikių investicijų pajamos – 10 000 EUR.
- Palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas – 1 000 EUR.
- Finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos – 3 000 EUR.
- Pagal finansinės nuomos sutartį apskaičiuotos palūkanos – 15 000 EUR.

Pergrupuojant trumpo pelno (nuostolių) ataskaitos praėjusio ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X6 m., duomenis:

- Pardavimo pajamų straipsnyje rodoma 300 000 EUR.
- Kitų pajamų straipsnyje rodoma 23 000 EUR (6 000 EUR + 2 000 EUR + 4 000 EUR + 10 000 EUR + 1 000 EUR). Kitas pajamas sudarė ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo, investicijų į asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos, kitų ilgalaikių investicijų pajamos ir palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas.
- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodoma 214 500 EUR (202 000 EUR + 2 500 EUR + 10 000 EUR). Sunaudotiems ištekliams įmonė priskyrė prekybos pastatų nuomą ir eksploataciją, administracinio pastato eksploataciją ir draudimą.
- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodoma 2 000 EUR.
- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodoma 14 500 EUR (4 500 EUR + 10 000 EUR). Šiame straipsnyje rodomas prekybos ir administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos.
- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodoma 26 000 EUR (3 000 EUR + 11 000 EUR + 4 000 EUR + 5 000 EUR + 3 000 EUR). Šiame straipsnyje rodomos prekybos pastatų ir įrangos, administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, nematerialiojo turto amortizacijos, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos.
- Kitų sąnaudų straipsnyje rodoma 18 000 EUR (3 000 EUR + 15 000 EUR). Kitų sąnaudų eilutėje rodoma ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai ir pagal finansinės nuomos sutartį apskaičiuotos palūkanos.
- Pelno mokesčio straipsnyje rodoma 7 800 EUR.

Informacija apie 20X7 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

Labai maža įmonė „A“ 20X7 metais uždirbo 290 000 EUR pardavimo pajamų ir gavo 25 000 EUR kitų pajamų.

20X7 m. buvo įsigyta atsargų už 199 000 EUR.

Duomenys apie atsargų įsigijimą, pardavimą ir likučius:

Atsargų likutis 20X6 m. gruodžio 31 d.	2 000 EUR
Įsigyta atsargų per 20X7 metus	199 000 EUR
Parduota atsargų per 20X7 metus	200 000 EUR
Atsargų likutis 20X7 m. gruodžio 31 d.	1 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X7 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį:

1 000 EUR – 2 000 EUR = –1 000 EUR

Pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką sunaudotiems ištekliams 20X7 m. priskyrė 3 000 EUR prekybos pastatų nuomos ir eksploatacijos sąnaudų ir 10 000 EUR administracinio pastato eksploatacijos ir draudimo sąnaudų. Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių eilutėje bus parodyta 212 000 EUR (199 000 EUR + 3 000 EUR + 10 000 EUR).

Ši įmonė 20X7 metais patyrė:

- 15 000 EUR su darbo santykiais susijusių sąnaudų;
- 25 000 EUR nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo sąnaudų;
- 20 000 EUR kitų sąnaudų;
- 6 300 EUR pelno mokesčio sąnaudų.

Labai maža įmonė „A“ sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir apskaičiuoja 20X7 m. galutinį įmonės veiklos rezultatą.

20X7 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X8 m. kovo 30 d. Nr. FA/20X8-1

(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		290 000	300 000
2.	Kitos pajamos		25 000	23 000
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(212 000)	(214 500)
4.	Atsargų likučio pokytis		(1 000)	2 000
5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos		(15 000)	(14 500)
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas		(25 000)	(26 000)
7.	Kitos sąnaudos		(20 000)	(18 000)
8.	Pelno mokestis		(6 300)	(7 800)
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		35 700	44 200

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčio eilutėje atsargų likučio sumažėjimas taip pat įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

4 pavyzdys

Pavyzdyje nagrinėjamas atvejis, kai labai maža gamybos įmonė, kuri taiko nuolatinį atsargų apskaitos būdą ir rengia pelno (nuostolių) ataskaitą, ima rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, t. y. sąnaudas ataskaitoje nusprendžia pateikti pagal pobūdį. Pavyzdyje paaiškinama, kaip registruojamos atsargos, sudaroma trumpa pelno (nuostolių) ataskaita ir pergrupuojami lyginamieji duomenys.

Sunaudotoms atsargoms ir ištekliams registruoti naudojamos šių metodinių rekomendacijų priede pateiktos pavyzdinės 5 ir 6 klasės sąskaitos. Įmonė gali pasirinkti detalesnes sąskaitas pajamoms, sąnaudoms, sunaudotoms atsargoms ir ištekliams registruoti.

Labai maža baldų gamybos įmonė „B“, įsteigta 20X6 m. sausio 2 d., rengė pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal paskirtį, taikė nuolatinį atsargų apskaitos būdą ir pagamintos produkcijos savikainai priskyrė tiesiogines ir netiesiogines gamybos išlaidas. Tiesioginėms išlaidoms ji priskyrė pagrindinių žaliavų ir tiesioginio darbo užmokesčio išlaidas. Netiesioginėms išlaidoms labai maža įmonė „B“ priskyrė gamybos pastatų ir gamybos įrenginių nusidėvėjimo ir eksploatavimo išlaidas.

Labai maža gamybos įmonė „B“ nuo 20X7 m. sausio 1 d. priėmė sprendimą rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį. Ši įmonė nusprendė žaliavų apskaitai ir toliau taikyti nuolatinį atsargų apskaitos būdą, kad galėtų turėti informacijos apie į gamybą atiduotas žaliavas. Sudarydama trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą įmonė į kiekvieną sąnaudų grupę įtraukia tik tai grupei priskirtas sąnaudas, kad būtų užtikrintas tikros ir teisingos informacijos pateikimas.

Rengdama 20X7 metų trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą įmonė pergrupuoja lyginamąją informaciją.

Labai mažos gamybos įmonės „B“ 20X6 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	250 000
2.	Pardavimo savikaina	(202 000)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	48 000
5.	Pardavimo sąnaudos	(7 500)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(37 500)
7.	Kitos veiklos rezultatai	13 000
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	0
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	7 000
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	2 000
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	(1 000)

12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(3 000)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	21 000
14.	Pelno mokestis	(3 150)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	17 850

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

Papildoma informacija apie 20X6 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

Detalizuoti duomenys apie pardavimo savikainą:

- Sunaudotų žaliavų įsigijimo savikaina – 180 000 EUR.
- Gamybos darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos – 12 000 EUR.
- Gamybos pastatų nusidėvėjimas – 3 000 EUR.
- Gamybos įrenginių nusidėvėjimas – 2 500 EUR.
- Gamybos pastatų eksploatavimo sąnaudos – 3 000 EUR.
- Gamybos įrenginių eksploatavimo sąnaudos – 1 500 EUR.

Detalizuoti duomenys apie pardavimo sąnaudas:

- Prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimas – 1 000 EUR.
- Produkcijos reklamos sąnaudos – 4 000 EUR.
- Prekybos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 2 500 EUR.

Detalizuoti duomenys apie bendrąsias ir administracines sąnaudas:

- Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos – 14 000 EUR.
- Administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 6 000 EUR.
- Nematerialiojo turto amortizacija – 500 EUR.
- Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas – 3 000 EUR.
- Administracinio pastato eksploatavimo sąnaudos – 13 000 EUR.
- Administracinio pastato draudimo sąnaudos – 1 000 EUR.

Detalizuoti duomenys apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas:

- Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai – 6 000 EUR.
- Ilgalaikio turto perleidimo pelnas – 14 000 EUR.

- Kitos pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo – 5 000 EUR.

Duomenys apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas:

- Ilgalaikių investicijų pajamos – 7 000 EUR.
- Palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas – 2 000 EUR.
- Finansinio turto vertės sumažėjimas – 1 000 EUR.
- Palūkanų sąnaudos už gautą paskolą – 3 000 EUR.

20X6 m. sausio 2 d. atsargų likučio nebuvo.

20X6 m. buvo įsigyta žaliavų už 200 000 EUR.

Duomenys apie atsargų sąskaitoje 20X6 m. gruodžio 31 d. užregistruotą žaliavų likutį:

Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių – 20 000 EUR.

Nebaigtos produkcijos ir pagamintos produkcijos likučių nėra.

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. sausio 2 d. atsargų likutį:

$$20\,000\text{ EUR} - 0\text{ EUR} = 20\,000\text{ EUR.}$$

Pergrupavus trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos praėjusio ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X6 m., duomenis:

- Pardavimo pajamų straipsnyje rodoma 250 000 EUR.
- Kitų pajamų straipsnyje rodoma 28 000 EUR (14 000 EUR + 5 000 EUR + 7 000 EUR + 2 000 EUR). Kitas pajamas sudarė ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo, ilgalaikių investicijų pajamos ir palūkanų pajamos už suteiktas trumpalaikes paskolas.
- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodoma 222 500 EUR (200 000 EUR + 22 500 EUR). Sunaudotiems ištekliams įmonė priskyrė gamybos pastatų, gamybos įrenginių ir administracinio pastato eksploatavimo sąnaudas, produkcijos reklamos sąnaudas, administracinio pastato draudimo sąnaudas, t. y. 22 500 EUR (3 000 EUR + 1 500 EUR + 13 000 EUR + 4 000 EUR + 1 000 EUR).
- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodoma 20 000 EUR.
- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodoma 28 500 EUR (12 000 EUR + 2 500 EUR + 14 000 EUR). Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodomas gamybos, prekybos ir administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos.
- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodoma 17 000 EUR (3 000 EUR + 2 500 EUR + 1 000 EUR + 6 000 EUR + 500 EUR + 3 000 EUR + 1 000 EUR). Šiame straipsnyje rodomos gamybos pastatų ir gamybos įrenginių, prekybos pastatų ir įrangos,

administracinio pastato ir kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, nematerialiojo turto amortizacijos, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas.

- Kitų sąnaudų straipsnyje rodoma 9 000 EUR (6 000 EUR + 3 000 EUR). Šiame straipsnyje rodoma ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai ir palūkanų sąnaudos už gautą paskolą.
- Pelno mokesčio straipsnyje rodoma 3 150 EUR.

Informacija apie 20X7 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

Įsigijusi žaliavų už 250 000 EUR, 20X7 m. ši įmonė apskaitoje registruoja:

D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina	250 000
K 4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	250 000

Perdavusi į gamybą žaliavų už 180 000 EUR, 20X7 m. labai maža įmonė „B“ apskaitoje registruoja:

D 601 Sunaudotos atsargos	180 000
K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina	180 000

Labai maža įmonė „B“ 20X7 m. sunaudotiems ištekliams priskyrė tokias sąnaudas: 10 000 EUR gamybinių pastatų eksploatacijos, 7 100 EUR gamybos įrenginių eksploatacijos, 13 000 EUR administracinių pastatų eksploatacijos, 2 500 EUR draudimo sąnaudų. Labai maža įmonė „B“ apskaitoje registruoja:

D 6021 Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacinės sąnaudos (10 000 EUR + 7 100 EUR + 13 000 EUR)	30 100
D 6025 Turto draudimo sąnaudos	2 500
K 291 Ateinančių laikotarpių sąnaudos	2 500
K 449 Kitos mokėtinos sumos	30 100

Labai maža įmonė „B“ 20X7 m. apskaičiavo 30 000 EUR (12 000 EUR gamybos ir 18 000 EUR administracijos darbuotojų) darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų. Įmonė apskaitoje registruoja:

D 61 Su darbo santykiais susijusios sąnaudos	30 000
K 448 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	30 000

Labai maža įmonė „B“ 20X7 m. apskaitoje užregistravo 4 000 EUR gamybos ir 4 000 EUR administracinio pastato, 2 000 EUR įrenginių nusidėvėjimą:

D 620 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	10 000
K 1217 Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) (4 000 EUR + 4 000 EUR)	8 000
K 1227 Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	2 000

Be to, labai maža įmonė „B“ 20X7 m. apskaitoje užregistravo 3 000 EUR nematerialiojo turto (programinės įrangos) vertės amortizacijos ir 4 000 EUR įrenginių vertės sumažėjimo sąnaudų:

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba

D 620 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	3 000
K 1138 Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	3 000
ir	
D 621 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	4 000
K 1229 Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)	4 000

Labai maža įmonė „B“ 20X7 metais užregistravo 6 500 EUR palūkanų sąnaudų už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą ir 4 500 EUR nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudų. Įmonė apskaitoje registruoja:

D 6301 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	4 500
D 632 Palūkanų sąnaudos	6 500
K 271 Sąskaitos bankuose	6 500
K 4493 Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	4 500

Pardavusi produkciją, 20X7 m. labai maža įmonė „B“ apskaitoje registruoja:

D 2410 Pirkėjų skolų vertė	320 000
K 5000 Parduotų prekių pajamos	320 000

Labai maža įmonė „B“ 20X7 m. uždirbo 35 000 EUR kitų pajamų (16 000 EUR dividendų, 5 000 EUR palūkanų už terminuotuosius indėlius ir 14 000 EUR pajamų iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo) ir apskaitoje registravo:

D 241 Pirkėjų skolos	14 000
D 271 Sąskaitos bankuose	21 000
K 510 Dividendų pajamos	16 000
K 511 Palūkanų pajamos	5 000
K 516 Kitos pajamos	14 000

Ši įmonė 20X7 m. apskaičiavo ir užregistravo 12 660 EUR pelno mokesčio sąnaudų:

D 640 Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	12 660
K 2442 Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	8 660
K 4470 Pelno mokesčio įsipareigojimai	4 000

Duomenys apie atsargų sąskaitoje 20X7 m. gruodžio 31 d. užregistruotą žaliavų likutį:

Žaliavų likutis 20X6 m. gruodžio 31 d. – 20 000 EUR
+ 20X7 m. įsigyta žaliavų už 250 000 EUR
– 20X7 m. į gamybą perduota žaliavų už 180 000 EUR

Iš viso 90 000 EUR

Atsargų likučio pokytis gaunamas iš 20X7 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio atėmus 20X6 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį:

90 000 EUR – 20 000 EUR = 70 000 EUR.

Labai maža įmonė „B“ sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir rodo tokius ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X7 m., duomenis:

- Pardavimo pajamų straipsnyje rodo 320 000 EUR.
- Kitų pajamų straipsnyje rodo 35 000 EUR.
- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodo 282 600 EUR (250 000 EUR + 30 100 EUR + 2 500 EUR).
- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodo 70 000 EUR.
- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodo 30 000 EUR.
- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodo 17 000 EUR (10 000 EUR + 3 000 EUR + 4 000 EUR).
- Kitų sąnaudų straipsnyje rodo 11 000 EUR (6 500 EUR + 4 500 EUR).
- Pelno mokesčio straipsnyje rodo 12 660 EUR.

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 3 ir 4 eilučių suma sutampa su 60 sąskaitoje *Atsargų ir išteklių sąnaudos* nurodyta suma. Labai maža įmonė „B“ 20X7 m. 60 sąskaitoje yra užregistravusi 212 600 EUR (180 000 EUR + 32 600 EUR) sąnaudų. Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 3 ir 4 eilučių suma 20X7 metais taip pat yra –212 600 EUR (–282 600 EUR + 70 000 EUR).

20X7 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X8 m. kovo 31 d. Nr. FA/20X8-1

(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		320 000	250 000
2.	Kitos pajamos		35 000	28 000
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(282 600)	(222 500)
4.	Atsargų likučio pokytis		70 000	20 000
5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos		(30 000)	(28 500)
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas		(17 000)	(17 000)
7.	Kitos sąnaudos		(11 000)	(9 000)
8.	Pelno mokestis		(12 660)	(3 150)
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		71 740	17 850

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčio eilutėje atsargų likučio sumažėjimas įrašomas taip pat skliaustuose arba su minuso ženklu.

Labai maža įmonė „B“ sudaro trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą ir apskaičiuoja 20X7 m. galutinį įmonės veiklos rezultatą, t. y. 71 740 EUR grynojo pelno.

5 pavyzdys

Pavyzdyje nagrinėjamas atvejis, kai labai maža gamybos įmonė, kuri taikė periodinį atsargų apskaitos būdą ir rengė pelno (nuostolių) ataskaitą, vėliau ėmė rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, t. y. sąnaudas ataskaitoje nusprendė pateikti pagal pobūdį. Pavyzdyje paaiškinamas atsargų registravimas ir trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymas. Lyginamųjų duomenų pergrupavimas pavyzdyje nenagrinėjamas.

Pavyzdyje naudojamos šių metodinių rekomendacijų priede pateiktos pavyzdinės 5 ir 6 klasės sąskaitos. Įmonė gali pasirinkti detalesnes sąskaitas pajamoms, sąnaudoms, sunaudotoms atsargoms ir ištekliams registruoti.

Labai maža baldų gamybos įmonė „C“, įsteigta 20X6 m. sausio 2 d., rengė pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal paskirtį, taikė periodinį atsargų apskaitos būdą, kuriam būdinga, kad buhalterinėse sąskaitose registruojamos tik įsigytos atsargos, o atsargų likučiai nustatomi pagal inventorizacijos duomenis.

Ši labai maža baldų gamybos įmonė nuo 20X7 m. sausio 1 d. nusprendė rengti trumpą pelno (nuostolių) ataskaitą, kurioje sąnaudos pateikiamos pagal pobūdį. Ji nusprendė ir toliau taikyti periodinį atsargų apskaitos būdą.

Trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsniai grupuojami kitaip nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, todėl norėdama palyginti ataskaitinių metų duomenis su praėjusių finansinių metų duomenimis, įmonė juos pergrupavo.

Pergrupavusi praėjusio ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X6 m., duomenis, labai maža gamybos įmonė „C“:

- Pardavimo pajamų straipsnyje rodo 85 000 EUR.
- Kitų pajamų straipsnyje rodo 12 000 EUR.
- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodo 62 700 EUR (50 000 EUR + 12 700 EUR).
- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodo 5 000 EUR.
- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodo 13 000 EUR.
- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodo 8 000 EUR.
- Kitų sąnaudų straipsnyje rodo 4 000 EUR.
- Pelno mokesčio straipsnyje rodo 2 145 EUR.

Labai maža baldų gamybos įmonė „C“ 20X6 m. įsigijo žaliavų už 50 000 EUR ir užregistravo:

D 600 Atsargų pirkimas	50 000
K 4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	50 000

Įmonė 20X6 m. sunaudavo 12 700 EUR išteklių.

Žaliavų likučio laikotarpio pradžioje, t. y. 20X6 m. sausio 2 d., nebuvo.

Labai mažoje baldų gamybos įmonėje „C“ atliekant inventorizaciją 20X6 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas 5 000 EUR žaliavų likutis. Nebaigtos produkcijos ir pagamintos produkcijos likučių

nebuvo. Įmonė apskaitoje užregistravo:

D 201 Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	5 000
K 600 Atsargų pirkimas	5 000

Įmonės apskaičiuotas 20X6 m. atsargų likučio pokytis buvo 5 000 EUR, t. y. 5 000 EUR – 0 EUR.

Informacija apie 20X7 metais įsigytas atsargas, uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas

Per 20X7 metus labai maža baldų gamybos įmonė „C“ įsigijo žaliavų už 40 000 EUR:

D 600 Atsargų pirkimas	40 000
K 4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	40 000

Sunaudotus išteklius labai maža įmonė registruoja 602 sąskaitoje *Sunaudoti ištekliai*. Įmonė sunaudotiems ištekliams priskyrė 10 000 EUR pastatų ir gamybos įrenginių eksploatacijos, 4 200 EUR produkcijos reklamos, 2 500 EUR turto draudimo sąnaudų. Įmonė apskaitoje registruoja 16 700 EUR sunaudotų išteklių:

D 6021 Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacinės sąnaudos	10 000
D 6024 Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos	4 200
D 6025 Turto draudimo sąnaudos	2 500
K 291 Ateinančių laikotarpių sąnaudos	2 500
K 449 Kitos mokėtinos sumos	14 200

Per 20X7 metus labai maža gamybos įmonė „C“ pardavė pagamintos produkcijos už 78 000 EUR:

D 2410 Pirkėjų skolų vertė	78 000
K 5000 Parduotų prekių pajamos	78 000

20X7 metais ji gavo 10 000 EUR kitų pajamų (3 000 EUR pajamų iš įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo, 4 500 EUR dividendų ir 2 500 palūkanų pajamų už terminuotą indėlį). Įmonė apskaitoje registruoja:

D 241 Pirkėjų skolos	3 000
D 271 Sąskaitos bankuose	7 000
K 510 Dividendų pajamos	4 500
K 511 Palūkanų pajamos	2 500
K 516 Kitos pajamos	3 000

Atlikusi inventorizaciją įmonė nustatė, kad 20X7 m. gruodžio 31 d. atsargų likutis sudarė 3 000 EUR. Ji apskaitoje registruoja atsargų likučio sumažėjimą 2 000 EUR (3 000 EUR – 5 000 EUR):

D 600 Atsargų pirkimas	2 000
K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina	2 000

Labai maža įmonė „C“ 20X7 metais taip pat patyrė ir šių sąnaudų:

- administracijos darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių – 9 000 EUR;
- gamybos darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių – 6 000 EUR;
- administracinio pastato nusidėvėjimo – 4 000 EUR;
- gamybos pastato nusidėvėjimo – 2 500 EUR;
- gamybos įrenginių nusidėvėjimo – 2 000 EUR;
- palūkanų, apskaičiuotų pagal finansinės nuomos sutartį – 3 000 EUR;
- pelno mokesčio – 420 EUR.

Trumpoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiami šie ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X7 m., duomenis:

- Pardavimų pajamų straipsnyje rodoma 78 000 EUR.
- Kitų pajamų straipsnyje rodoma 10 000 EUR.
- Įsigytų atsargų ir sunaudotų išteklių straipsnyje rodoma 56 700 EUR (40 000 EUR + 16 700 EUR).
- Atsargų likučio pokyčio straipsnyje rodoma 2 000 EUR.
- Su darbo santykiais susijusių sąnaudų straipsnyje rodoma 15 000 EUR (9 000 EUR + 6 000 EUR).
- Nusidėvėjimo, amortizacijos ir turto vertės sumažėjimo straipsnyje rodoma 8 500 EUR (4 000 EUR + 2 500 EUR + 2 000 EUR).
- Kitų sąnaudų straipsnyje rodoma 3 000 EUR.
- Pelno mokesčio straipsnyje rodoma 420 EUR.

20X7 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

20X8 m. kovo 31 d. Nr. FA/20X8-1

(ataskaitos sudarymo data)

Metų	Eurais
(ataskaitinis laikotarpis)	(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		78 000	85 000
2.	Kitos pajamos		10 000	12 000
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai		(56 700)	(62 700)
4.	Atsargų likučio pokytis		(2 000)	5 000

5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos		(15 000)	(13 000)
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas		(8 500)	(8 000)
7.	Kitos sąnaudos		(3 000)	(4 000)
8.	Pelno mokestis		(420)	(2 145)
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		2 380	12 155

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčio eilutėje atsargų likučio sumažėjimas taip pat įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 3 ir 4 eilučių suma lygi 600 sąskaitos *Atsargų pirkimas* ir 602 sąskaitos *Sunaudoti ištekliai* sumai. 20X7 m. 600 ir 602 sąskaitose yra užregistruota 58 700 EUR (42 000 EUR + 16 700 EUR) sąnaudų. Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos 3 ir 4 eilučių suma 20X7 metais taip pat yra –58 700 EUR (–56 700 EUR – 2 000 EUR).

Labai maža įmonė „C“ 20X7 metais uždirbo 2 380 EUR grynojo pelno.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

**LABAI MAŽŲ ĮMONIŲ, RENGIANČIŲ TRUMPĄ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITĄ,
PAVYZDŽIUOSE NAUDOJAMOS PAVYZDINĖS SĄSKAITOS**

5 PAJAMOS

50 Pardavimo pajamos

- 500 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų pajamos
- 509 Nuolaidos, grąžinimas (–)

51 Kitos pajamos

- 510 Dividendų pajamos
- 511 Palūkanų pajamos
- 512 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
- 513 Investicijų perleidimo pelnas
- 514 Pelnas dėl teigiamo valiutų kursų pokyčio
- 515 Baudų ir delspinigių pajamos
- 516 Kitos pajamos

6 SĄNAUDOS

60 Atsargų ir išteklių sąnaudos

- 600 Atsargų pirkimas
- 601 Sunaudotos atsargos
- 602 Sunaudoti ištekliai
 - 6021 Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacinės sąnaudos
 - 6022 Ilgalaikio turto nuomos sąnaudos
 - 6023 Komisiniai pardavimo tarpininkams
 - 6024 Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos
 - 6025 Turto draudimo sąnaudos
 - 6026 Gautų paslaugų sąnaudos
 - 6027 Kitos su gaminama produkcija, parduodamomis prekėmis ar teikiamomis paslaugomis susijusios sąnaudos
- 609 Nuolaidos, grąžinimas (–)

61 Su darbo santykiais susijusios sąnaudos

- 610 Darbo užmokestis
- 611 Socialinio draudimo įmokos
- 612 Kitos su darbo santykiais susijusios sąnaudos

62 Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimo sąnaudos

- 620 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
- 621 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- 622 Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudos
- 623 Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos

63 Kitos sąnaudos

- 630 Veiklos mokesčių sąnaudos
 - 6301 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
 - 6302 Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
 - 6303 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
 - 6304 Kitų mokesčių sąnaudos
- 631 Komandiruočių sąnaudos
- 632 Palūkanų sąnaudos
- 633 Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai
- 634 Investicijų perleidimo nuostoliai
- 635 Nuostoliai dėl neigiamo valiutų kursų pokyčio
- 636 Atidėjinių sąnaudos
- 637 Baudų ir delspinigių sąnaudos
- 638 Kitos sąnaudos

64 Pelno ir panašūs mokesčiai

- 640 Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
- 641 Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

(Pelno (nuostolių) ataskaitos forma)

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

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

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

(Tvirtinimo žyma)

20.....M.....D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos			
2.	Pardavimo savikaina			
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos			
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų 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			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ			
14.	Pelno mokestis			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos forma)

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

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

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

(Tvirtinimo žyma)

20.....M.....D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos			
2.	Kitos pajamos			
3.	Įsigytos atsargos ir sunaudoti ištekliai			
4.	Atsargų likučio pokytis			
5.	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos			
6.	Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas			
7.	Kitos sąnaudos			
8.	Pelno mokestis			
9.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)