

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2010 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. VAS-42

(Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. VAS-60 redakcija)

**5-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA“
METODINĖS REKOMENDACIJOS**

Parengtos pagal standartą su pakeitimais, galiojančiais nuo 2016 m. sausio 1 d. (Žin., 2010, Nr. [68-3431](#); 2012, Nr. [95-4900](#); TAR 2015-06-01, i. k. [2015-08506](#))

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nurodyti, kaip turi būti pateikiama informacija apie įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

2. Šis standartas nustato pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų grupavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus tvarką, ataskaitų formas, išskyrus konsoliduotąsias ir kai kurių specialiųjų sričių įmonių pinigų srautų ataskaitas, kurių formos pateikiamos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose. Pinigų srautų ataskaitų formos pateikiamos šio standarto prieduose:

2.1. visoms įmonėms, išskyrus valstybės įmones ir savivaldybės įmones – 1 ir 2 prieduose;

2.2. valstybės įmonėms ir savivaldybės įmonėms – 3 ir 4 prieduose.

2¹. Mažos įmonės, savo nuožiūra pasirinkusios rengti pinigų srautų ataskaitą, šią ataskaitą sudaro pagal standarto 1 ir 2 prieduose pateiktas pinigų srautų ataskaitos formas.

Pagal 1-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinė atskaitomybė“ pinigų srautų 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.
 - Pinigų srautų ataskaitos duomenų tikslumo lygis. Finansinių ataskaitų duomenys gali būti teikiami eurais ar tūkstančiais eurų. Tūkstančiais eurų duomenys gali būti teikiami tik tuo atveju, jei dėl to nebus prarandama svarbios informacijos.
 - Finansines ataskaitas pasirašančio įmonės vadovo ir vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba kito asmens, kuris pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą gali tvarkyti įmonės buhalterinę apskaitą, pareigos, parašas, 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)

(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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. _____ Nr. FA/20X7-3

(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)

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

3. Pagrindinės šio standarto sąvokos:

3.1. Finansinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susidarantys pakitus įmonės nuosavam kapitalui ir dėl skolinimosi atsiradusiems įsipareigojimams.

3.2. Investicinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susidarantys įsigijus investavimo objektų ar juos perleidus.

3.3. Nerealizuotas valiutos kursų pokytis – valiutinių straipsnių likučių perkainojimo rezultatas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

3.4. Pagrindinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susidarantys iš įmonės veiklos, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą.

3.5. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

3.6. Pinigų srautai – pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį.

3.7. Realizuotas valiutos kursų pokytis – valiutinių ūkinių operacijų rezultatas, susidarantis dėl nevienodo valiutos kurso ūkinės operacijos registravimo ir atsiskaitymo dieną.

3¹. 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. PINIGŲ SRAUTŲ GRUPAVIMAS

4. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje turi būti grupuojami pagal pagrindinę, investicinę ir finansinę veiklą.

Pinigų srautų ataskaitoje įmonės veikla skirstoma į pagrindinę, investicinę ir finansinę.

Pinigų srautai, susiję su pagrindine įmonės veikla, pinigų srautų ataskaitoje visada priskiriami pagrindinės veiklos pinigų srautams. Kitos veiklos pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje gali būti rodomi kaip pagrindinės, investicinės arba finansinės veiklos pinigų srautai. Pagrindinės veiklos pinigų srautams priskiriami kitos veiklos pinigų srautai, nesusiję su investavimo objektu. Kurioje pinigų srautų ataskaitos dalyje bus parodomi kitos veiklos pinigų srautai, priklauso nuo operacijos pobūdžio ir (arba) nuo įmonės pasirinktos apskaitos politikos. Pavyzdžiui, įmonė nelaiko ilgalaikio turto nuomos ir naudoto ilgalaikio turto pardavimo pagrindine veikla. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nuomos pajamas, susijusias sąnaudas ir pelną (nuostolius) iš ilgalaikio turto pardavimo įmonė parodys eilutėje *Kitos veiklos rezultatai*. Su nuoma susijusios įplaukos ir išmokos pinigų srautų ataskaitoje bus rodomos kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai, o susijusios su ilgalaikio turto perleidimu – kaip investicinės veiklos

pinigų srautai. Finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje parodomi atskirai pateikiant visas pinigų įplaukas ir išmokas, susidariusias iš investicinės ir finansinės veiklos.

5. Pinigais šiame standarte suprantami pinigai įmonės kasoje ir bankų sąskaitose. Bet koks pinigų išmokėjimas šiame standarte laikomas išmokomis.

6. Pinigų srautus įmonės grupuoja pačios, atsižvelgdamos į savo veiklos pobūdį ir šio standarto reikalavimus.

7. Iš investicinės ir finansinės veiklos atsirandantys palūkanų ir dividendų pinigų srautai turi būti pateikiami atskirai. Jie gali būti grupuojami į įmonės pagrindinės, investicinės arba finansinės veiklos pinigų srautus. Gauti bei išmokėti dividendai ir palūkanos gali būti priskiriami pagrindinės veiklos pinigų srautams arba gauti dividendai ir palūkanos gali būti priskiriami investicinei veiklai, o sumokėti – finansinei veiklai. Apskaitos politikoje turi būti numatyta, kur pateikiami tokio pobūdžio pinigų srautai.

Visi gautų ar sumokėtų palūkanų ir dividendų pinigų srautai turi būti pateikiami atskirai ir visais ataskaitiniais laikotarpiais nuosekliai grupuojami kaip atsirandantys dėl pagrindinės, investicinės ar finansinės veiklos.

Dažniausiai skiriasi palūkanų ir dividendų pinigų srautų grupavimas. Jeigu įmonės pagrindinė veikla yra finansinė, paprastai gautos ir sumokėtos palūkanos priskiriamos pagrindinės veiklos pinigų srautams. Vienodos nuomonės, kaip tokie pinigų srautai grupuojami kitose įmonėse, nėra. Taip, gautos ir sumokėtos palūkanos ir gauti dividendai gali būti priskiriami pagrindinės veiklos pinigų srautams.

Sumokėtos ir gautos palūkanos ir gauti dividendai pagal aplinkybes gali būti priskiriami finansiniams ar investiciniams pinigų srautams, nes jie yra gautų finansinių išteklių savikaina arba investicijų pelnas.

Sumokėti dividendai gali būti priskiriami finansinės veiklos pinigų srautams, nes jie yra gautų finansinių išteklių kaina. Siekiant padėti vartotojams įvertinti įmonės sugebėjimą išmokėti dividendus naudojant pagrindinės veiklos pinigų srautus, sumokėti dividendai taip pat gali būti klasifikuojami kaip pagrindinės veiklos pinigų srautų sudedamoji dalis.

Jei įmonės pagrindinė veikla yra investicinė, jos apskaitos politikoje paprastai bus numatyta, kad gauti ir išmokėti dividendai priskiriami pagrindinės veiklos pinigų srautams. Gamybinę ar prekybinę veiklą vykdančioje įmonėje sumokėti dividendai paprastai priskiriami finansinės veiklos pinigų srautams, o jeigu įmonė turi kitų įmonių akcijų ir gauna dividendų, jie priskiriami investicinės veiklos pinigų srautams.

8. Atskira ūkinė operacija gali sukurti pinigų srautus, kurie gali būti klasifikuojami skirtingai. Pavyzdžiui, kai gražinant paskolą gražinamoji suma apima ne tik paskolos dalį, bet ir palūkanas, palūkanos gali būti priskirtos prie įmonės pagrindinės veiklos, o gražinama paskolos dalis – prie finansinės veiklos pinigų srautų.

Pavyzdys

Įmonė sumokėjo bankui 54 000 EUR, iš jų 50 000 EUR – gražinama paskola, o 4 000 EUR – palūkanos. Paskola buvo gauta įmonės pagrindinei veiklai plėsti. Įmonės apskaitos

politikoje numatyta, kad palūkanos priskiriamos prie pagrindinės veiklos pinigų srautų, o gražinama paskola – prie finansinės veiklos pinigų srautų.

IV. PAGRINDINĖ ĮMONĖS VEIKLA

9. Įmonės pagrindinės veiklos pinigų srautai parodo, kiek pagrindinė (gamybinė, prekybinė, paslaugų teikimo) įmonės veikla, išskyrus investicinę ir finansinę, gali kurti pinigų srautus. Šie pinigų srautai yra pagrindinis finansavimo šaltinis, leidžiantis palaikyti ir plėtoti įmonės veiklą, gražinti paskolas, išmokėti dividendus bei daryti naujas investicijas.

10. Įmonės pagrindinės veiklos pinigų įplaukų pavyzdžiai:

10.1. pinigų įplaukos už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas;

10.2. su komisiniais mokesčiais, autorių ir gretutinėmis teisėmis, patentu, licencija, franšize ir panašiomis teisėmis susijusios pinigų įplaukos;

10.3. pinigų įplaukos, gautos pirkėjams iš anksto sumokėjus už prekes;

10.4. pinigų įplaukos, gautos susigražinus prekybines skolas;

10.5. gautos draudimo išmokos;

10.6. pinigų įplaukos pardavus įsigytus kitų įmonių vertybinius popierius (pavyzdžiui, akcijas, obligacijas) ir kitas investicijas (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos pagrindinei veiklai);

10.7. iš kitų įmonių gauti dividendai (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos pagrindinei veiklai);

10.8. gautos palūkanos (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos pagrindinei veiklai).

11. Įmonės pagrindinės veiklos pinigų išmokų pavyzdžiai:

11.1. pinigų išmokos žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams;

11.2. pinigų išmokos įmonės darbuotojams;

11.3. sumokėti mokesčiai;

11.4. sumokėtos draudimo įmokos;

11.5. sumokėti dividendai (jei šios išmokos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie pagrindinės veiklos);

11.6. sumokėtos palūkanos (jei šios išmokos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie pagrindinės veiklos).

12. Jei pardavus įsigytus kitų įmonių vertybinius popierius (pavyzdžiui, akcijas, obligacijas) ir kitas investicijas pagal apskaitos politiką pinigų įplaukos priskiriamos pagrindinei veiklai, tai perkant kitų įmonių vertybinius popierius ir kitas investicijas pinigų išmokos taip pat priskiriamos pagrindinei veiklai.

V. INVESTICINĖ ĮMONĖS VEIKLA

13. Investicinės veiklos pinigų srautai parodo pinigų sumas, per ataskaitinį laikotarpį išleistas įsigyjant investicijas, taip pat pinigų įplaukas tokias investicijas perleidžiant.

14. Įmonės investicinės veiklos pinigų įplaukų pavyzdžiai:

14.1. pinigų įplaukos perleidžiant nematerialųjį ir ilgalaikį materialųjį turta;

14.2. pinigų įplaukos susigrąžinant paskolas iš trečiųjų asmenų;

14.3. pinigų įplaukos pardavus kitų įmonių vertybinius popierius ir kitas investicijas (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie investicinės veiklos);

14.4. iš kitų įmonių gauti dividendai (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie investicinės veiklos);

14.5. gautos palūkanos už suteiktas paskolas ir investicijas (jei šios įplaukos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie investicinės veiklos);

14.6. pinigų įplaukos susigrąžinant terminuotuosius indėlius, išskyrus trumpalaikes investicijas, kurios priskiriamos pinigų ekvivalentams.

15. Įmonės investicinės veiklos pinigų išmokų pavyzdžiai:

15.1. pinigų išmokos įsigyjant nematerialųjį ir ilgalaikį materialųjį turta;

15.2. pinigų išmokos statant, rekonstruojant ar remontuojant ilgalaikį materialųjį turta, kuriuo įmonė disponuoja ir kurio vertė yra didinama;

15.3. pinigų išmokos skolinant pinigus tretiesiems asmenims;

15.4. pinigų pervedimas į terminuotųjų indėlių sąskaitą, išskyrus trumpalaikes investicijas, kurios priskiriamos pinigų ekvivalentams.

16. Jei pardavus įsigytus kitų įmonių vertybinius popierius (pavyzdžiui, akcijas, obligacijas) ir kitas investicijas pagal apskaitos politiką pinigų įplaukos priskiriamos investicinei veiklai, tai perkant kitų įmonių vertybinius popierius ir kitas investicijas pinigų išmokos taip pat priskiriamos investicinei veiklai.

VI. FINANSINĖ ĮMONĖS VEIKLA

17. Įmonės finansinės veiklos pinigų srautai parodo, kaip per ataskaitinį laikotarpį įmonė naudojami išoriniais finansavimo šaltiniais.

18. Įmonės finansinės veiklos pinigų įplaukų pavyzdžiai:

18.1. pinigų įplaukos išleidžiant visų rūšių akcijas;

18.2. pinigų įplaukos išleidžiant obligacijas ir kitus vertybinius popierius;

18.3. pinigų įplaukos skolinantis (neatsižvelgiant į grąžinimo terminą) iš trečiųjų asmenų (tarp jų ir kredito įstaigų);

18.4. pinigais gautos dotacijos, skirtos įsigyti ilgalaikį turta.

19. Įmonės finansinės veiklos pinigų išmokų pavyzdžiai:

19.1. pinigų išmokos, sumokamos už superkamas savas akcijas;

19.2. sumokėti dividendai (jei šios išmokos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie finansinės veiklos);

19.3. pinigų išmokos, sumokamos išperkant anksčiau įmonės išleistas obligacijas ir kitus vertybinius popierius;

19.4. paskolų grąžinimas;

19.5. už paskolas sumokėtos palūkanos (jei šios išmokos pagal apskaitos politiką priskiriamos prie finansinės veiklos);

19.6. pinigų išmokos už lizingą (finansinę nuomą).

VII. ĮMONĖS PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTŲ PATEIKIMAS

20. Įmonės pagrindinės veiklos pinigų srautai gali būti pateikiami tiesioginiu arba netiesioginiu būdu.

Sudarydama pinigų srautų ataskaitą, įmonė gali pasirinkti tiesioginį arba netiesioginį jos sudarymo būdą. Dėl pasirinkto būdo skiriasi tik pagrindinės veiklos pinigų srautų pateikimas, o investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami ir pateikiami taip pat, nesvarbu, koks ataskaitos sudarymo būdas yra pasirinktas. Pasirinktas pinigų srautų ataskaitos sudarymo būdas nurodomas apskaitos politikoje ir taikomas nuolat. Jis gali būti keičiamas tik tada, kai paaiškėja, kad šis būdas neleidžia teisingai parodyti įmonės pinigų srautų.

21. Tiesioginiu būdu pateikiant pagrindinės veiklos pinigų srautus, ataskaitoje parodomas apibendrintos pinigų įplaukos ir pinigų išmokos per ataskaitinį laikotarpį.

Tiesioginiu būdu sudarant pinigų srautų ataskaitą, pinigų srautų ataskaitos formos pagrindinės veiklos pinigų srautų dalyje pateikiamos šios eilutės:

1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų
1.1.2.	Kitos įplaukos
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai
1.2.4.	Kitos išmokos
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai

Sumos, kurios didina grynuosius pinigų srautus, įmonės pinigų srautų ataskaitoje parodomos teigiamu skaičiumi, o juos mažinančios sumos parodomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

22. Pinigų srautų ataskaitą rengiant tiesioginiu būdu, duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas pateikiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu. Duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas gali būti gaunami:

22.1. iš apskaitos įrašų, t. y. apibendrinant pinigų apyvartas;

22.2. perskaičiuojant pelno (nuostolių) ataskaitos rodiklius (pajamas ir sąnaudas) į pinigų įplaukas ir išmokas.

Pastaba. Siekiant suteikti kuo daugiau informacijos, kiekviena pinigų srautų ataskaitos eilutė iliustruojama atskirai, todėl eilučių duomenys nesusiję tarpusavyje ir su metodinių rekomendacijų pabaigoje pateikiamu pavyzdžiu.

Į 1.1 eilutę *Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)* įrašomos visos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pinigų įplaukos kartu su PVM. Įrašoma suma lygi 1.1.1 eilutės *Pinigų įplaukos iš klientų* ir 1.1.2 eilutės *Kitos įplaukos* sumai.

Į 1.1.1 eilutę *Pinigų įplaukos iš klientų* įrašomos už parduotą produkciją ar suteiktas paslaugas iš klientų gautos pinigų įplaukos kartu su PVM, taip pat už šią produkciją ar paslaugas iš anksto gautos sumos. Šioje eilutėje taip pat gali būti rodomos palūkanų įplaukos, jei įmonės pagrindinė veikla yra susijusi su palūkanų gavimu. Šios pinigų įplaukos tiesiogiai didina įmonės ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus.

Duomenys apie pinigų įplaukas iš klientų gaunami iš įmonės apskaitos registru arba perskaičiuojant pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytas ir kaupimo principu apskaičiuotas pajamas.

1 pavyzdys

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytos pardavimo pajamos yra 150 000 EUR. 31 500 EUR apskaičiuotas pardavimo PVM, pirkėjų skolos per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 20 000 EUR. Apskaičiuojant pinigų įplaukas iš klientų, prie kaupimo principu apskaičiuotos pardavimo pajamų sumos pridedama apskaičiuoto PVM suma ir koreguojama iš pirkėjų gautinų sumų ir gautų avansų skirtumu. Avansų įmonė negauna.

Į 1.1.1 eilutę *Pinigų įplaukos iš klientų* turi būti įrašoma 201 500 EUR. Ši suma apskaičiuojama taip: 150 000 EUR + 31 500 EUR + 20 000 EUR = 201 500 EUR.

Į 1.1.2 eilutę *Kitos įplaukos* įrašomos kitos įplaukos. Kitos įplaukos gali būti iš trečiųjų asmenų gautos įplaukos, kurios nėra susijusios su investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautais ir nebuvo parodytos kitose pagrindinės veiklos pinigų įplaukų eilutėse.

2 pavyzdys

Pagrindinė įmonės veikla – baldų gamyba. Be to įmonė turi šiltnamį, kuriame augina gėles patalpoms puošti, o kartais jas ir parduoda. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė išnuomojo nenaudojamas patalpas ir gavo 5 000 EUR pajamų, o už parduotas gėles gavo 700 EUR pajamų.

Pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje *Kitos veiklos rezultatas* parodyta 5 700 EUR kitos veiklos pajamų. Apskaičiuota 1 197 EUR pardavimo PVM. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 4 000 EUR su kita įmonės veikla susijusių kitų gautinų sumų. Per ataskaitinį laikotarpį jos sumažėjo 3 000 EUR. Šia suma didinamos *Kitos įplaukos* įmonės pinigų srautų ataskaitoje.

Į 1.1.2 eilutę *Kitos įplaukos* įrašoma 9 897 EUR. Ši suma apskaičiuojama taip: 5 700 EUR + 1 197 EUR + 3 000 EUR = 9 897 EUR.

Į šią eilutę taip pat gali būti įrašomos gautos draudimo išmokos, kitas žalos atlyginimas, dotacijos, išskyrus dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti, kurios parodomos finansinės veiklos dalyje. Įplaukos didina įmonės ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus. Jei įplaukos gaunamos kartu su PVM, šioje eilutėje jos parodomos kartu su PVM.

Duomenys apie pinigų įplaukas gaunami iš įmonės apskaitos registru arba perskaičiuojant pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytas ir kaupimo principu apskaičiuotas kitos veiklos pajamas. Kitoms įplaukoms gali būti priskiriama ta kitos veiklos pajamų dalis, kuri nesusijusi su ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto pardavimu.

3 pavyzdys

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje *Kitos veiklos rezultatas* parodyta 10 000 EUR kitos veiklos pajamų. Šios pajamos PVM neapmokestinamos. Įmonės kitos gautinos sumos, susijusios su kita veikla, padidėjo 3 000 EUR. Gautinų sumų padidėjimas mažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje.

Į 1.1.2 eilutę *Kitos įplaukos* įrašoma 7 000 EUR. Ši suma apskaičiuojama taip: 10 000 EUR – 3 000 EUR = 7 000 EUR.

Į 1.2 eilutę *Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos* įrašomos ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos. Šioje eilutėje parodoma 1.2.1 eilutės *Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)*, 1.2.2 eilutės *Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais*, 1.2.3 eilutės *Sumokėti į biudžetą mokesčiai* ir 1.2.4 eilutės *Kitos išmokos* suma.

Į 1.2.1 eilutę *Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)* pinigų išmokos žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams įrašomos kartu su PVM. Jos tiesiogiai veikia įmonės grynuosius pinigų srautus, t. y. juos mažina.

4 pavyzdys

Prekybos įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodyta 100 000 EUR parduotų prekių savikaina, 5 000 EUR prekybos patalpų ir sandėlio nuomos sąnaudų. Apskaičiuota 21 000 EUR prekių pirkimo PVM, 1 050 EUR nuomos PVM. Už prekes tiekėjams įmonės mokėtinos sumos padidėjo 7 000 EUR.

Į 1.2.1 eilutę *Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)* įrašoma 127 050 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu. Ši suma apskaičiuojama taip: 100 000 EUR + 5 000 EUR + 21 000 EUR + 1 050 EUR – 7 000 EUR = 127 050 EUR.

Į 1.2.2 eilutę *Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais* įrašomos su darbo santykiais susijusios pinigų išmokos. Šioms išmokoms priskiriama: išmokėtas darbo užmokestis, pašalpos, premijos, kompensacijos, socialinio draudimo, garantinio fondo įmokos, gyventojų pajamų mokestis (gyventojų pajamų mokestis gali būti parodomas ir 1.2.3 eilutėje *Sumokėti į biudžetą mokesčiai*, jei taip numatyta įmonės apskaitos politikoje) ir pan. Visos su darbo santykiais susijusios išmokos mažina įmonės ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus.

5 pavyzdys

Įmonės apskaitoje užregistruota 17 000 EUR ataskaitinio laikotarpio su darbo santykiais susijusios sąnaudų. Įmonės su darbo santykiais susiję išpareigojimai sumažėjo 3 000 EUR.

Suma, kuri į 1.2.2 eilutę *Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais* įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, apskaičiuojama taip: $17\ 000\ \text{EUR} + 3\ 000\ \text{EUR} = 20\ 000\ \text{EUR}$.

Į 1.2.3 eilutę *Sumokėti į biudžetą mokesčiai* įrašomi su įmonės veikla susiję į biudžetą sumokėti mokesčiai: pelno mokestis, nekilnojamojo turto mokestis, gyventojų pajamų mokestis (jei taip numatyta įmonės apskaitos politikoje), PVM ir pan.

Šios išmokos taip pat mažina įmonės ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus.

6 pavyzdys

Įmonės pelno mokesčio išpareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 6 000 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ir įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodyta 8 000 EUR pelno mokesčio sąnaudų. Įmonė sumokėjo visą praėjusio ataskaitinio laikotarpio pelno mokesį – 6 000 EUR – ir avansu dalį ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio – 4 000 EUR, todėl per ataskaitinį laikotarpį pelno mokesčio išpareigojimai sumažėjo 2 000 EUR.

Suma, kuri turi būti įrašoma į 1.2.3 eilutę *Sumokėti į biudžetą mokesčiai* skliaustuose arba su minuso ženklu, apskaičiuojama taip: $8\ 000\ \text{EUR} + 2\ 000\ \text{EUR} = 10\ 000\ \text{EUR}$.

7 pavyzdys

Įmonės pelno mokesčio išpareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 4 700 EUR. Įmonė sumokėjo visą praėjusio ataskaitinio laikotarpio pelno mokesį. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonė atliko pirkėjų skolų inventorizaciją, užregistravo apskaitoje abejotinomis pripažintas pirkėjų skolas ir atidėtojo mokesčio turtą. Įmonės ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos yra 5 250 EUR, taip pat pripažinta 2 250 EUR atidėtojo mokesčio pajamų ir užregistruotas atidėtojo mokesčio turtas. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma 3 000 EUR pelno mokesčio sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį pelno mokesčio išpareigojimai padidėjo 550 EUR, o atidėtojo mokesčio turtas padidėjo 2 250 EUR.

Perskaičiuojant pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytas pelno mokesčio sąnaudas, suma, kuri turi būti įrašoma į 1.2.3 eilutę *Sumokėti į biudžetą mokesčiai* skliaustuose arba su minuso ženklu, apskaičiuojama taip: $3\ 000\ \text{EUR} - 550\ \text{EUR} + 2\ 250\ \text{EUR} = 4\ 700\ \text{EUR}$.

Į 1.2.4 eilutę *Kitos išmokos* įrašomos kitos su išmokomis prekių ir paslaugų tiekėjams nesusijusios išmokos. Šios išmokos taip pat tiesiogiai veikia įmonės ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus – juos mažina.

8 pavyzdys

Įmonė sumokėjo 5 000 EUR draudimo įmokų ir 1 300 EUR (su PVM) už literatūros prenumeratą.

Suma, kuri šiuo atveju gali būti įrašoma į 1.2.4 eilutę *Kitos išmokos* skliaustuose arba su minuso ženklu, apskaičiuojama taip: $5\ 000\ \text{EUR} + 1\ 300\ \text{EUR} = 6\ 300\ \text{EUR}$.

9 pavyzdys

Įmonės pagrindinė veikla – mažmeninė prekyba maisto produktais. Per ataskaitinį laikotarpį įmonėje įvyko nelaimingas atsitikimas – parduotuvės patalpose pirkėjas užkliuvo už patiesto grindų kilimo ir griūdamas susilaužė koją. Atlygindama gydymo, vaistų išlaidas ir moralinę žalą pagal teismo sprendimą įmonė nukentėjusiam pirkėjui sumokėjo 5 000 EUR.

Ši suma įrašoma į 1.2.4 eilutę *Kitos išmokos* skliaustuose arba su minuso ženklu.

23. Netiesioginiu būdu pateikiant pagrindinės veiklos pinigų srautus, ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) perskaičiuojamas į ataskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrindinėje įmonės veikloje.

Netiesioginiu būdu sudarant pinigų srautų ataskaitą, atskaitos tašku laikomas grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas – pelnas ar nuostoliai, kurie koreguojami nepiniginių sandorių sumomis, balanso straipsnių pokyčiais, įplaukų ir išmokų sumomis, kurios turi būti parodomos pinigų srautų ataskaitos investicinės ar finansinės veiklos pinigų srautų dalyje, nors su jomis susijusios pajamos ir sąnaudos buvo parodytos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Netiesioginiu būdu sudaromos pinigų srautų ataskaitos eilutės, kuriose pateikiami balanso straipsnių pokyčiai, atitinka balanso eilutes.

Netiesioginiu būdu sudaromos pinigų srautų ataskaitos formos pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukų dalyje pateiktos šios eilutės:

1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)
1.7.	Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)
1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)

1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)
1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>

Į 1.1 eilutę *Grynasis pelnas (nuostoliai)* įrašomas grynasis pelnas (nuostoliai) pagal pelno (nuostolių) ataskaitos 15 eilutę *Grynasis pelnas (nuostoliai)*.

Toliau grynasis pelnas (nuostoliai) koreguojamas nepiniginių straipsnių sumomis. Prie nepiniginių straipsnių priskiriama: nusidėvėjimas ir amortizacija, ilgalaikio turto vertės sumažėjimas ir pan. Minėtų straipsnių sumas įmonė turėtų pateikti atitinkamose pinigų srautų ataskaitos eilutėse.

Į 1.2 eilutę *Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų* įrašomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudų. Pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudarytoje kaupimo principu, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų mažina įmonės grynąjį pelną, nors jos nesusijusios su pinigų išmokomis.

1 pavyzdys

Nusidėvėjimo sąnaudos yra 500 EUR, amortizacijos sąnaudos – 200 EUR. Suma, kuri turi būti įrašoma į 1.2 eilutę *Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų*, apskaičiuojama taip: 500 EUR + 200 EUR = 700 EUR.

Į 1.3 eilutę *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas* įrašomas ilgalaikio materialiojo ir (arba) nematerialiojo turto perleidimo pelnas arba nuostoliai. Ilgalaikio materialiojo ir (arba) nematerialiojo turto perleidimo pelnas turi būti eliminuojamas iš pagrindinės veiklos, nes dėl tokio turto perleidimo gautos pinigų įplaukos parodomos investicinės veiklos pinigų srautų dalyje. Perleidimo nuostolis eliminuojamas iš pagrindinės veiklos kaip nepiniginis straipsnis.

2 pavyzdys

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytas ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas yra 2 500 EUR nuostolių. Ši suma turi būti eliminuojama iš pagrindinės veiklos pinigų srautų ir įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.3 eilutę *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi.

Į 1.4 eilutę *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* įrašomas eliminuotas finansinės ir investicinės veiklos pelnas arba nuostoliai. Finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautams parodyti skirti atskiri pinigų srautų ataskaitos straipsniai antroje *Investicinės veiklos pinigų srautų* ir trečioje *Finansinės veiklos pinigų srautų* dalyse. Neeliminavus minėtos veiklos

rezultatų iš pagrindinės veiklos, jie būtų kartojami pagrindinės veiklos pinigų srautų ir investicinės arba finansinės veiklos dalyse. Jei pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką dividendai ir palūkanos rodomos pagrindinės veiklos dalyje, tai su jomis susijusio šios veiklos rezultato eliminuoti nereikia. Jei pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką investicinei ar finansinei veiklai priskiriami gauti ar sumokėti dividendai, gautos ar sumokėtos palūkanos ir su investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautais susijęs valiutų kursų pokytis, šios sumos turėtų būti eliminuojamos iš pagrindinės veiklos.

3 pavyzdys

Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodyta 3 800 EUR dividendų pajamų ir 300 EUR palūkanų sąnaudų. Pagal įmonės patvirtintą apskaitos politiką gauti dividendai priskiriami investicinei veiklai, o bankui sumokėtos palūkanos – finansinei veiklai. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai turi būti eliminuojami iš pagrindinės veiklos rezultatų, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.4 eilutę *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* 3 500 EUR (3 800 EUR – 300 EUR) įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* įrašomi eliminuoti nepiniginių sandorių rezultatai, neparodyti kituose pinigų srautų ataskaitos straipsniuose.

4 pavyzdys

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė „A“ pripažino 25 000 EUR ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudų. Pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudarytoje kaupimo principu, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudos mažina įmonės grynąjį pelną, nors jos nesusijusios su pinigų išmokomis. Ši suma turi būti eliminuojama iš pagrindinės veiklos pinigų srautų, todėl ji įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi.

5 pavyzdys

Įmonės „B“ 20X6 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.	ATSARGOS	7 000	16 000	(9 000)
2.1.	Pirkėjų skolos	25 000	14 000	11 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Atsargos* suma sumažėjo 9 000 EUR. *Atsargos* buvo sunaudotos produkcijos gamybai. Be to, įmonė „B“ pripažino 3 000 EUR atsargų nuvertėjimo sumą, susidariusią nustatant jų grynąją galimo realizavimo vertę. *Atsargų* sumažėjimas padidina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje. Sunaudotų atsargų sumažėjimo suma (9 000 EUR – 3 000 EUR) į pinigų srautų ataskaitos 1.9 eilutę *Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)* turi būti įrašoma teigiamu skaičiumi. *Atsargų* nuvertėjimo suma turi būti eliminuojama iš pagrindinės veiklos pinigų srautų ir įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi.

Balanso straipsnio *Pirkėjų skolos* suma padidėjo 11 000 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė „B“ pripažino abejotinomis 10 000 EUR pirkėjų skolų. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje abejotinių pirkėjų skolų likutis buvo 10 000 EUR. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje abejotinių pirkėjų skolų likutis yra 20 000 EUR (10 000 EUR + 10 000 EUR), nes abejotinių skolų suma padidėjo 10 000 EUR. Įvertinus abejotinas pirkėjų skolas, pirkėjų skolos padidėjo 21 000 EUR. Pirkėjų skolų padidėjimas mažina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.11 eilutę *Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)* 21 000 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu. Abejotinių pirkėjų skolų padidėjimo suma turi būti eliminuojama iš pagrindinės veiklos pinigų srautų ir įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė „B“ pripažino 50 000 EUR atidėjinį dėl įmonei „C“ suteiktos banko paskolos garantijos. Garantija buvo suteikta prieš dvejus metus, kai įmonės „C“ finansinė būklė buvo gera. Tačiau įmonės „C“ finansinė būklė per ataskaitinį laikotarpį pablogėjo ir apie tai ji pranešė įmonei „B“. Atidėjinių padidėjimas rodo, kad pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo pripažintos sąnaudos, bet nebuvo išleista pinigų, todėl ši suma nemažina įmonės pinigų kiekio. Atidėjinių padidėjimas 50 000 EUR turi būti įrašomas į pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi.

Iš viso į pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutę *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas* teigiamu skaičiumi įrašoma 63 000 EUR (10 000 EUR abejotinių pirkėjų skolų + 3 000 EUR atsargų nuvertėjimo + 50 000 EUR atidėjinių sąnaudų).

Pinigų srautų ataskaitoje šie ūkiniai įvykiai parodomi taip:

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	63 000
.....	
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	6 000
.....	
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	(21 000)
.....	
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	0

Įmonė gali rodyti atsargų, pirkėjų skolų ir atidėjinių pokytį ir nekoreguoti nepiniginių straipsnių, susijusių su pagrindinės veiklos pinigų srautais. Tokiu atveju šiame pavyzdyje minėti ūkiniai įvykiai pinigų srautų ataskaitoje galėtų būti parodomi taip:

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	0
.....	
1.9	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	9 000
.....	
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	(11 000)

.....	
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	50 000

Į 1.6 eilutę *Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma įmonių grupės ir asocijuotųjų įmonių ilgalaikių skolų padidėjimo arba sumažėjimo suma (išskyrus joms suteiktų ilgalaikių paskolų sumą). Kad padidėjo šios skolos, parodo, kad įmonių grupės ir asocijuotosios įmonės įsiskolino įmonei ir dėl to jos grynieji pinigų srautai sumažėjo. Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų padidėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu. Skolų sumažėjimas, atvirkščiai, daro teigiamą įtaką įmonės gryniesiems pinigų srautams, juos didina, todėl jo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

6 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	7 000	10 000	(3 000)
.....			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	1 000	0	1 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos* parodyta suma sumažėjo 3 000 EUR, o straipsnio *Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos* – padidėjo 1 000 EUR. Gražintos skolos mažina skolas ir didina įmonės pinigų įplaukas, o atsiradusios naujos skolos jas mažina. Į pinigų srautų ataskaitos 1.6 eilutę *Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)* 2 000 EUR (3 000 EUR – 1 000 EUR) skolų sumažėjimo suma įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į 1.7 eilutę *Kitų po vienu metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma po vienu metų gautinų sumų, išskyrus iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų, padidėjimo arba sumažėjimo suma. Šioje eilutėje parodoma po vienu metų gautinų sumų, susijusių su pirkėjų skolomis, įtaka įmonės pinigų srautams per ataskaitinį laikotarpį. Į šią eilutę neįtraukiamos suteiktų paskolų sumos, kurios parodomos investicinės veiklos pinigų srautuose, ir pan.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje visos pajamos ir sąnaudos parodomos kaupimo principu, t. y. neatsižvelgiant į pinigų gavimo ar išmokėjimo laiką. Skolų padidėjimas ar sumažėjimas neturi įtakos įmonės grynajam pelnui, tačiau veikia pinigų srautus, todėl norint apskaičiuoti įmonės grynuosius pinigų srautus per ataskaitinį laikotarpį, grynasis pelnas (nuostoliai) turi būti koreguojamas pirkėjų skolų pokyčio per ataskaitinį laikotarpį suma.

Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pirkėjų skolos sumažėja, sumažėjimo suma padidina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje ir joje įrašoma teigiamu skaičiumi. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pirkėjų skolos padidėja, atvirkščiai, ši pirkėjų

skolų pokyčio suma sumažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl pirkėjų skolų padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

7 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.8.	Po vienu metų gautinos sumos	28 000	6 000	22 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Po vienu metų gautinos sumos* parodyta suma padidėjo 22 000 EUR. Pagal įmonės analitinius apskaitos duomenis su pirkėjų skolomis susijusios gautinos sumos padidėjo 2 000 EUR, o su suteiktomis paskolomis – 20 000 EUR. Pirkėjų skolų padidėjimas sumažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl 2 000 EUR suma įrašoma į 1.7 eilutę *Po vienu metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)* skliaustuose arba su minuso ženklu. Suteiktų paskolų padidėjimo suma šioje eilutėje nerodoma. Ji įrašoma į 2.5 eilutę *Paskolų suteikimas*.

Į 1.8 eilutę *Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma atidėtojo pelno mokesčio turto padidėjimo arba sumažėjimo suma. Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimo suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi. Jeigu šioje eilutėje nurodoma suma padidėja, ji įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

8 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	950	1 300	(450)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Atidėtojo pelno mokesčio turtas* suma sumažėjo 450 EUR. Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas rodo, kad įmonė panaudojo ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinto atidėtojo mokesčio turto dalį. Ši sumažėjimo suma turi būti įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.8 eilutę *Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)* teigiamu skaičiumi.

Į 1.9 eilutę *Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma atsargų (žaliavų, medžiagų, komplektavimo detalių, produkcijos, pirktų prekių, skirtų perparduoti) padidėjimo arba sumažėjimo suma. Atsargų sumažėjimas rodo, kad įmonė per ataskaitinį laikotarpį sunaudavo daugiau atsargų negu nusipirko ir sąnaudomis pripažino didesnę sumą negu išleido pinigų. Todėl atsargų sumažėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi. Jeigu įmonės atsargos per ataskaitinį laikotarpį padidėja, padidėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į šią eilutę taip pat įrašoma balanso straipsnio *Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai* padidėjimo arba sumažėjimo suma, t. y. parodomas pagal trečiųjų asmenų užsakymą vykdomų ilgalaikių projektų, pvz., įvairių statybų ir pan., pokytis per ataskaitinį laikotarpį. Sumos

padidėjimas rodo, kad įmonė išleido pinigus ir atliko tretiesiems asmenims darbus, kurių savikaina kol kas nepripažinta sąnaudomis. Tai tiesiogiai veikia įmonės grynuosius pinigų srautus, juos mažina, todėl padidėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu. Jeigu šio straipsnio suma sumažėja, vadinasi, kad sumažėjimo suma pripažinta sąnaudomis ir ji didina grynuosius pinigų srautus, todėl ji įmonės pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į šią eilutę neįtraukiama balanso straipsnio *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti* padidėjimo arba sumažėjimo suma, t. y. vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį tokio ilgalaikio materialiojo turto, kurio įmonė nenaudos veikloje, kurį užregistravo atsargų sąskaitoje likutine verte tą datą, nuo kurios turtas nenaudojamas, ir kurį planuoja parduoti per 12 mėnesių nuo užregistravimo atsargų sąskaitoje datos. Jei toks turtas būtų parduotas, įplaukos už jį būtų parodomos investicinės veiklos pinigų srautuose.

9 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.	ATSARGOS	17 900	16 000	1 900
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	7 500	6 000	1 500
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	10 400	10 000	400

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Atsargos* suma padidėjo 1 900 EUR. Atsargų padidėjimas sumažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.9 eilutę *Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)* 1 900 EUR turi būti įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.10 eilutę *Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma sumokėtų avansų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Įmonės iš anksto sumokėti pinigai už numatomas gauti prekes ir paslaugas ar kiti iš anksto sumokėti pinigai tiesiogiai veikia įmonės pinigų srautus. Padidėjus sumokėtiems avansams, sumažėja įmonės grynieji pinigų srautai, kadangi įmonė iš anksto sumoka pinigus už prekes, paslaugas ar darbus. Gavus iš tiekėjų ar rangovų prekes ar paslaugas, įmonės iš anksto sumokėtų pinigų suma sumažėja. Vadinasi, jei iš anksto sumokėta suma padidėja, pinigų srautų ataskaitoje ji įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, o jei sumažėja – teigiamu skaičiumi.

10 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.7.	Sumokėti avansai	4 400	4 000	400

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Sumokėti avansai* suma padidėjo 400 EUR. Šis padidėjimas mažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje,

todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.10 eilutę *Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)* 400 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.11 eilutę *Pirkėjų skolų (padidėjimas) sumažėjimas* įrašoma pirkėjų skolų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Šioje eilutėje parodomas tik trumpalaikių pirkėjų skolų įmonei, išskyrus iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų, padidėjimas arba sumažėjimas. Jei skolos padidėja, padidėjimo suma mažina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, o jei skolos sumažėja, sumažėjimo suma didina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl ji šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

11 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.1.	Pirkėjų skolos	5 500	4 500	1 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Pirkėjų skolos* suma padidėjo 1 000 EUR. Pirkėjų skolų padidėjimas mažina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.11 eilutę *Pirkėjų skolų (padidėjimas) sumažėjimas* 1 000 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.12 eilutę *Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma įmonių grupės ir asocijuotųjų įmonių trumpalaikių skolų padidėjimo arba sumažėjimo suma, išskyrus joms suteiktų trumpalaikių paskolų sumą. Kad padidėjo šios skolos, parodo, kad įmonių grupės ir asocijuotosios įmonės išiskolino įmonei ir dėl to jos gryniesiems pinigų srautai sumažėjo. Įmonių grupės ir asocijuotųjų įmonių skolų padidėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu. Skolų sumažėjimas, atvirkščiai, turi teigiamą įtaką įmonės gryniesiems pinigų srautams, juos didina, todėl jo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

12 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos	13 000	17 000	(4 000)
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos	5 000	4 000	1 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Įmonių grupės įmonių skolos* suma sumažėjo 4 000 EUR, o straipsnio *Asocijuotųjų įmonių skolos* padidėjo 1 000 EUR. Įmonių grupės įmonių skolų sumažėjimas, nes dalis gražinta, didina įmonės pinigų įplaukas, o asocijuotųjų įmonių skolų padidėjimas, nes atsirado naujų, mažina, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.12 eilutę *Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas*

(*padidėjimas*) 3 000 EUR (4 000 EUR – 1 000 EUR) sumažėjimo suma įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į 1.13 eilutę *Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas* įrašoma kitų per vienus metus gautinų sumų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Šioje eilutėje parodomos visos kitos su pagrindine įmonės veikla susijusios gautinos pinigų sumos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose straipsniuose, išskyrus suteiktų trumpalaikių paskolų sumą, kuri parodoma investicinės veiklos pinigų srautuose. Padidėjus šioje eilutėje parodytai sumai, sumažėja grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, o sumažėjus – padidėja, todėl sumažėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

13 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.4.	Kitos gautinos sumos	4 800	4 400	400

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Kitos gautinos sumos* parodyta suma padidėjo 400 EUR. Gautinų sumų padidėjimas mažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl 400 EUR į pinigų srautų ataskaitos 1.13 eilutę *Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas* įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

14 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.4.	Kitos gautinos sumos	3 000	4 500	(1 500)

Įmonė už 2 000 EUR perleido transporto priemonę, kurios įsigijimo savikaina 14 000 EUR, sukaupta nusidėvėjimo suma 12 000 EUR. Pinigai už transporto priemonę dar negauti. Kitos gautinos sumos sumažėjo nuo 4 500 EUR iki 1 000 EUR. Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Kitos gautinos sumos* parodyta suma sumažėjo 1 500 EUR. Gautinų sumų sumažėjimas didina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje. Kadangi pinigų srautų ataskaitos 1.13 eilutėje *Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas* parodomas tik su įmonės pagrindine veikla susijusios gautinos sumos, tai į ją teigiamu skaičiumi įrašoma su įmonės pagrindine veikla susijusių gautinų sumų 3 500 EUR sumažėjimo suma.

Į 1.14 eilutę *Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma trumpalaikių investicijų į įmonių grupės įmonių, asocijuotųjų ir kitų įmonių akcijas, kurias planuojama parduoti per vienus metus nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, trumpalaikių investicijų į vertybinius popierius, trumpalaikių terminuotųjų indėlių, iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto, įmonės pinigų, kurių naudojimas laikinai apribotas, padidėjimo arba sumažėjimo suma. Jeigu trumpalaikės investicijos padidėja, tai sumažėja grynujų pinigų srautų

suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, o jeigu sumažėja, atvirkščiai, grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje didėja, todėl sumažėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

15 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.	Trumpalaikės investicijos	6 000	6 600	(600)
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos	5 000	5 000	0
3.2.	Kitos investicijos	1 000	1 600	(600)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Kitos investicijos* suma sumažėjo 600 EUR. Kitų trumpalaikių investicijų sumažėjimas rodo, kad įmonė sunaudavo turtą, tačiau pinigai nebuvo išleisti, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.14 eilutę *Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)* 600 EUR įrašoma teigiamu skaičiumi.

Jei trumpalaikių investicijų įsigijimas ir pardavimas nepriskiriamas pagrindinei įmonės veiklai, jų pokyčio įtaka įmonės pinigų srautams parodoma investicinės veiklos dalyje, o finansinės ir investicinės veiklos rezultatas turėtų būti eliminuojamas iš pagrindinės veiklos rezultatų.

16 pavyzdys

Įmonės „A“ pagrindinė veikla yra pastatų renovacija ir statybos rangos darbai.

Įmonė „A“ 20X6 m. spalio 1 d. įsigijo įmonės „B“ akcijų, suteikiančių 20 proc. balsų akcininkų susirinkime. Ši investicija buvo priskirta parduoti skirtam turtui, kuris sudarant finansines ataskaitas įvertinamas tikraja verte. Investicijos įsigijimo savikaina 27 000 EUR. 20X6 m. finansinėse ataskaitose ši investicija buvo parodyta 30 000 EUR tikraja verte.

Įmonės „A“ 20X6 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.	Trumpalaikės investicijos	30 000	0	30 000
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos	0	0	0
3.2.	Kitos investicijos	30 000		30 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Trumpalaikės investicijos* suma padidėjo 30 000 EUR. Įmonė išleido 27 000 EUR šių investicijų įsigijimui ir jų balansinė vertė padidėjo 3 000 EUR dėl įvertinimo tikraja verte, todėl į pinigų srautų ataskaitos 2.9 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas* 27 000 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas turi būti eliminuojamas iš pagrindinės veiklos rezultatu, todėl į pinigų srautų ataskaitos 1.4 eilutę *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatu eliminavimas* 3 000 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Įmonė „A“ 20X7 m. liepos 10 d. pardavė visas turimas įmonės „B“ akcijas už 35 000 EUR. Akcijos nurašomos, o balansinės vertės ir įplaukų skirtumas priskiriamas finansinės ir investicinės veiklos pajamoms.

Įmonės „A“ 20X7 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.	Trumpalaikės investicijos	0	30 000	(30 000)
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos	0	0	0
3.2.	Kitos investicijos	0	30 000	(30 000)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Trumpalaikės investicijos* suma sumažėjo 30 000 EUR. Trumpalaikių investicijų sumažėjimas rodo, kad įmonė gavo pinigus už parduotas akcijas, todėl į pinigų srautų ataskaitos 2.8 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas* 35 000 EUR įrašoma teigiamu skaičiumi ir eliminuojamas finansinės ir investicinės veiklos rezultatas, t. y. į 1.4 eilutę *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatu eliminavimas* 5 000 EUR įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.15 eilutę *Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)* įrašoma už būsimais laikotarpiais nenutrūkstamai teiktinas tęstinio pobūdžio paslaugas, pavyzdžiui, draudimo, leidinių prenumerata, sumokėtų sumų ir įmonės uždirbtomis pajamomis pripažintų sumų, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už įmonės per tam tikrą laikotarpį teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, padidėjimo arba sumažėjimo suma.

Jeigu ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumos padidėja, tai sumažėja grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu, o jeigu sumažėja, atvirkščiai, grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje didėja, todėl sumažėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi.

17 pavyzdys

Įmonė „A“ dėl administracinių patalpų draudimo sudarė sutartį su įmone „B“. Įmonė „B“ draudimo paslaugas įmonei „A“ teiks nuo 20X6 m. spalio 1 d. iki 20X8 m. rugsėjo 30 d. Įmonė „A“ 20X6 m. spalio 1 d. iš karto sumokėjo visą sumą, t. y. 24 000 EUR, už nenutrūkstamai būsimą laikotarpį teikiamas draudimo paslaugas. Negalėdama nustatyti tikslios kiekvieno mėnesio sąnaudų sumos ir siekdama tolygiai paskirstyti sąnaudomis pripažįstamas sumas, įmonė „A“ atliko apskaitinį vertinimą ir nustatė, kad sąnaudomis kiekvieną mėnesį pripažins 1 000 EUR (24 000 EUR : 24 mėn.).

Įmonės „A“ 20X6 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	21 000	0	21 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos* suma padidėjo 21 000 EUR. Įmonė pagal administracinių patalpų draudimo sutartį sumokėjo 24 000 EUR ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažino 3 000 EUR draudimo sąnaudų. Buvo išleista pinigų, tačiau dalis šių išlaidų dar nebuvo pripažinta sąnaudomis, todėl ši suma nedidina įmonės pinigų kiekio ir į pinigų srautų ataskaitos 1.15 eilutę *Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)* 21 000 EUR (24 000 EUR – 3 000 EUR) įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.16 eilutę *Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma atidėjinių padidėjimo arba sumažėjimo suma. Ši eilutė skirta parodyti, kaip pinigų srautus veikia įmonės sudaromi atidėjiniai.

Jei atidėjiniai padidėjo dėl to, kad pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo pripažintos atidėjinių sąnaudos, ši suma pagrindinės veiklos pinigų srautų dalyje įrašoma kaip didinanti grynyjū pinigų srautų sumą pinigų srautų ataskaitoje.

18 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
F.	ATIDĖJINIAI	6 900	6 100	800

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Atidėjiniai* suma padidėjo 800 EUR. Atidėjinių padidėjimas rodo, kad pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudarytoje kaupimo principu, buvo pripažintos sąnaudos, bet nebuvo išleista pinigų, todėl ši suma nemažina įmonės pinigų kiekio. Atidėjinių padidėjimas 800 EUR turi būti įrašomas į pinigų srautų ataskaitos 1.16 eilutę *Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)* teigiamu skaičiumi.

Į 1.17 eilutę *Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma ilgalaikių su įmonės prekybine veikla susijusių skolų tiekėjams, kurios bus gražintos po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, iš kitų asmenų gautų avansų, piniginių užstatų, gautų už prekes ar paslaugas, kurios bus suteiktos po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms mokėtinas sumas ir iš šių įmonių gautus avansus, padidėjimo arba sumažėjimo suma. Jeigu padidėja įmonės skolų tiekėjams suma, tai rodo, kad įmonė nesumokėjo tiekėjams už medžiagas ar suteiktas paslaugas, t. y. ji neišleido pinigų, todėl skolų padidėjimo suma didina

grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje ir įrašoma joje teigiamu skaičiumi. Kai įmonės skolos tiekėjams sumažėja, tai rodo, kad per ataskaitinį laikotarpį įmonė gražino tiekėjams skolas, todėl grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėjo ir įrašoma joje skliaustuose arba su minuso ženklu.

19 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.3.	Gauti avansai	8 400	8 100	300
I.4.	Skolos tiekėjams	9 100	10 000	(900)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Skolos tiekėjams*, kuriame parodomas ilgalaikės skolos, suma sumažėjo 900 EUR, o straipsnio *Gauti avansai* suma padidėjo 300 EUR.

Skolų tiekėjams sumažėjimas rodo, kad įmonė išleido pinigų sumokėdama skolas tiekėjams, o gautų avansų padidėjimas rodo, kad įmonė gavo daugiau pinigų, todėl grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėja 900 EUR, o padidėja 300 EUR. Pinigų išmokos viršija pinigų įplaukas 600 EUR, todėl ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.17 eilutę *Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)* turi būti įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.18 eilutę *Pagal vekselius ir čekius po vienu metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma pagal vekselius ir čekius po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos mokėtinų sumų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Padidėjus pagal vekselius ir čekius mokėtinoms sumoms, padidėja grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi, o jeigu jie sumažėja, vadinasi, grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėjo, todėl ji šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

20 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos	2 000	3 000	(1 000)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos* parodyta suma sumažėjo 1 000 EUR. Sumažėjimas rodo, kad įmonė sumokėjo pagal vekselius ir čekius 1 000 EUR, todėl ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.18 eilutę *Pagal vekselius ir čekius po vienu metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.19 eilutę *Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos mokėtinų sumų, išskyrus iš jų gautas ilgalaikes paskolas, pvz., su įmonės prekybine veikla susijusios skolos patronuojančiajai, patronuojamosioms ir asocijuotosioms įmonėms, ir iš šių įmonių gautų avansų padidėjimo arba sumažėjimo suma.

21 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos	12 000	12 300	300
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos	5 000	5 700	700

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnių *Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos* ir *Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos* bendra suma sumažėjo 1 000 EUR. Sumažėjimas rodo, kad įmonė išleido pinigų, nes sumokėjo skolas įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms. Ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.19 eilutę *Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.20 eilutę *Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma skolų, gražintinių tiekėjams per 12 mėnesių nuo paskutinės finansinių ataskaitų dienos, ir iš kitų asmenų gautų avansų už prekes ar paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms mokėtiną sumą ir iš šių įmonių gautus avansus, padidėjimo arba sumažėjimo suma. Padaugėjus trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų, padidėja grynyjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, kuri įrašoma teigiamu skaičiumi, o jeigu jų sumažėja, tai grynyjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėja, todėl ji šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

22 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.3.	Gauti avansai	3 000	200	2 800
2.4.	Skolos tiekėjams	4 800	4 900	(100)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Skolos tiekėjams* suma sumažėjo 100 EUR, o *Gauti avansai* padidėjo 2 800 EUR. Skolų tiekėjams sumažėjimas rodo, kad įmonė sumokėjo skolas ir todėl pinigų sumažėjo 100 EUR, o gautų avansų sumų padidėjimas rodo, kad įmonė gavo pinigų ir todėl 2 800 EUR padaugėjo pinigų. Pinigų įplaukos viršija pinigų išmokas

2 700 EUR, todėl ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.20 eilutę *Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į 1.21 eilutę *Pagal vekselius ir čekius po vienu metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma pagal vekselius ir čekius per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos mokėtinų sumų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Padidėjus pagal vekselius ir čekius mokėtinoms sumoms, padidėja grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi, o jeigu jie sumažėja, tai grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėja, todėl ji šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

23 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos	4 000	3 000	1 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnyje *Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos* parodyta suma padidėjo 1 000 EUR. Įsipareigojimų pagal vekselius ir (arba) čekius padidėjimas rodo, kad grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje padidėjo 1 000 EUR, todėl ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.21 eilutę *Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į 1.22 eilutę *Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos mokėtinų sumų, išskyrus iš jų gautas trumpalaikes paskolas, pvz., su įmonės prekybine veikla susijusios skolos patronuojančiajai, patronuojamosioms ir asocijuotosioms įmonėms, ir iš šių įmonių gautų avansų padidėjimo arba sumažėjimo suma.

24 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos	13 000	14 300	1 300
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos	5 200	5 700	500

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnių *Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos* ir *Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos* bendra suma sumažėjo 1 800 EUR. Sumažėjimas rodo, kad įmonė išleido pinigų, nes sumokėjo skolas įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms. Ši suma į pinigų srautų ataskaitos 1.22 eilutę *Trumpalaikių skolų*

įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas) įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.23 eilutę *Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma pelno mokesčio įsipareigojimo padidėjimo arba sumažėjimo suma. Jeigu šioje eilutėje nurodoma suma padidėja, tai reiškia, kad įmonė sumokėjo mažiau pelno mokesčio negu buvo apskaičiuota per ataskaitinį laikotarpį, todėl grynųjų pinigų srautų suma pinigų srautų ataskaitoje padidėjo ir jų padidėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi. Sumokėjus mokėtiną pelno mokestį, sumažėja grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl jų sumažėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

25 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	7 000	7 450	(450)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Pelno mokesčio įsipareigojimai* suma sumažėjo 450 EUR. Pelno mokesčio įsipareigojimų sumažėjimas rodo, kad įmonė įvykdė įsipareigojimus ir išleido pinigus. 450 EUR įsipareigojimų sumažėjimo suma turi būti įrašoma į pinigų srautų ataskaitos 1.23 eilutę *Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.24 eilutę *Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Įsipareigojimams, susijusiems su darbo santykiais, priskiriami darbo užmokesčio, socialinio draudimo, garantinio fondo ir gyventojų pajamų mokesčio įsipareigojimai. Jei padidėja įsipareigojimai, vadinasi, įmonė patyrė daugiau su darbo santykiais susijusių sąnaudų negu sumokėjo pinigų. Padidėjus įsipareigojimams, didėja grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl joje padidėjimo suma įrašoma teigiamu skaičiumi. Įsipareigojimų sumažėjimas rodo, kad jie buvo įvykdyti, todėl grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje sumažėjo ir ta suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

26 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2 200	4 200	(2 000)

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* suma sumažėjo 2 000 EUR. Sumažėję įsipareigojimai rodo, kad įmonė išleido pinigus įsipareigojimams padengti. Įsipareigojimų sumažėjimas 2 000 EUR turi būti įrašomas į

pinigų srautų ataskaitos 1.24 eilutę *Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 1.25 eilutę *Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimo arba sumažėjimo suma. Šioje eilutėje parodomi įmonės tretiesiems asmenims mokėtinų kitų sumų ir įsipareigojimų pokyčiai, kurie nebuvo parodyti kituose pinigų srautų ataskaitos straipsniuose (šioje eilutėje parodomas tiksliai kitų mokėtinų sumų, susijusių su pagrindine veikla, pasikeitimas). Šių sumų padidėjimas didina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, o sumažėjimas ją mažina.

27 pavyzdys

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
2.10,	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	16 000	15 000	1 000

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai* suma padidėjo 1 000 EUR. Įsipareigojimų padidėjimas rodo, kad įmonė gavo turtą ar paslaugas, tačiau pinigų dar neišleido, nes dar nesumokėjo. Įsipareigojimų padidėjimo suma į pinigų srautų ataskaitos 1.16 eilutę *Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma teigiamu skaičiumi.

Į 1.26 eilutę *Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma už gautas tęstines paslaugas įmonės sąnaudomis tolygiai pripažintų sumų, dėl kurių įmonė prisiėmė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, padidėjimo arba sumažėjimo suma. Jeigu sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų sumos padidėja, tai padidėja grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl padidėjimo suma pinigų srautų ataskaitoje įrašoma teigiamu skaičiumi, o jeigu sumažėja, atvirkščiai, sumažėja grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl sumažėjimo suma šioje ataskaitoje įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

28 pavyzdys

Įmonė „A“ su įmone „B“ 20X6 m. lapkričio 15 d. pasirašė administracinių patalpų apsaugos ir priežiūros sutartį, pagal kurią paslaugos bus teikiamos iki 20X8 m. lapkričio 14 d. Pagal pasirašytą sutartį sąskaita už įmonei „A“ per mėnesį suteiktas apsaugos ir priežiūros paslaugas išrašoma kito mėnesio 15 d., o sumokėti reikia iki 25 d. Mokestį sudaro pastovioji ir kintamoji dalys. Kintamoji dalis priklauso nuo suteiktų papildomų paslaugų kiekio.

Už gautas apsaugos ir priežiūros paslaugas nuo 20X6 m. lapkričio 15 d. iki 20X6 m. gruodžio 14 d. įmonė „A“ sąskaitą gavo 20X6 m. gruodžio 15 d. ir sumokėjo 20X6 m. gruodžio 24 d. Kadangi tikslios 20X6 m. gruodžio mėnesio sąnaudų sumos įmonė „A“ negali nustatyti, siekdama tolygiai paskirstyti sąnaudomis pripažįstamas sumas atliko apskaitinį vertinimą. Įmonė „A“ nustatė, kad nuo 20X6 m. gruodžio 15 d. iki 31 d. gautų paslaugų vertė turėtų būti 2 400 EUR, todėl 20X6 m. gruodžio 31 d. pripažino ir pelno (nuostolių) ataskaitoje parodė

2 400 EUR bendrųjų ir administracinių sąnaudų, o balanso H dalyje *Sukauptos sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamos* 2 400 EUR sukauptų sąnaudų.

Įmonės „A“ 20X6 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	2 400	0	2 400

Iš pateiktos balanso ištraukos matyti, kad straipsnio *Sukauptos sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamos* suma padidėjo 2 400 EUR. Pinigų dar nebuvo išleista, todėl ši suma didina įmonės grynujų pinigų srautų sumą ir į pinigų srautų ataskaitos 1.26 eilutę *Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašoma teigiamu skaičiumi.

Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai gaunami susumavus visas pinigų srautų ataskaitos pagrindinės veiklos pinigų srautų eilutes. Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai gali būti teigiami arba neigiami. Gauta grynujų pinigų srautų suma įrašoma į atskirą eilutę.

24. Šiame standarte nustatytos pinigų srautų 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 pinigų srautų ataskaitos formų, įrašyti kitokių straipsnių pavadinimus, įterpti naujus ar išbraukti esamus straipsnius, juos pergrupuoti net ir tuo atveju, kai juose nurodytos sumos lygios nuliui. Pinigų srautų ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes sudėtines dalis ir parodyti atskirose eilutėse tik tuo atveju, jei yra šios dvi sąlygos:

24.1. to reikia dėl įmonės veiklos specifikos;

24.2. būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės pinigų srautus.

24¹. Pinigų srautų ataskaitoje pateikiant pinigų srautus, dėmesys turi būti skiriamas turiniui ir ekonominei esmei, o ne tik formaliems pateikimo reikalavimams.

Standarte nustatytos pinigų srautų ataskaitos formos ir jose pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka finansinės ataskaitos viešai skelbiamos Juridinių asmenų registre. Pinigų srautų ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes ir pateikti atskirose eilutėse 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 pinigų srautus. Įmonės gali priimti sprendimą dėl papildomo pinigų srautų ataskaitos straipsnių suskirstymo į smulkesnes eilutes tik tuo atveju, jei pinigų srautų ataskaitos straipsniuose nurodytų sumų detalizavimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte būtų nepakankamas.

VIII. ĮMONĖS INVESTICINĖS IR FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTŲ PATEIKIMAS

25. Investicinės ir finansinės veiklos pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje atskleidžiamos atskirai, išskyrus atvejus, kai pinigų srautai pateikiami grynąja verte. Šių pinigų srautų pateikimas tiesioginiu ir netiesioginiu būdu rengiamose pinigų srautų ataskaitose nesiskiria, kadangi šios pinigų srautų ataskaitos dalys rengiamos tik tiesioginiu būdu.

Pinigų įplaukas ir išmokas, atsirandančias iš investicinės ir finansinės veiklos, pinigų srautų ataskaitoje įmonė turi parodyti atskirai, išskyrus atvejus, kai pinigų srautai pateikiami grynąja verte. Grynąja verte gali būti pateikiamos pinigų įplaukos iš trečiųjų asmenų ir išmokos tretiesiems asmenims, kai tokie pinigų srautai parodo trečiųjų asmenų, bet ne įmonės veiklą, ir tokių ataskaitų elementų, kuriems būdinga greita apyvarta, didelės sumos ir trumpas padengimo terminas, pvz., trumpalaikio kreditavimo sutartis, suteikianti galimybę nustatytą laikotarpį naudotis banko sąskaitos kredito limitu (overdraftas), ir panašios trumpalaikės skolos.

Investicinės ir finansinės veiklos ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukų ir išmokų atskleidimo pinigų srautų ataskaitoje pavyzdžių pateikiama prie 26 punkto.

26. Pinigų srautai, atsirandantys dėl patronuojamųjų įmonių ir kitų verslo subjektų įsigijimo ir perleidimo, turi būti pateikiami atskirai, kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Pinigų srautų ataskaitos dalies, kurioje parodomi investicinės veiklos pinigų srautai, ištrauka

2.	Investicinės veiklos pinigų srautai
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas
2.5.	Paskolų suteikimas
2.6.	Paskolų susigrąžinimas
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai

2.1 eilutėje *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas* parodomi per ataskaitinį laikotarpį įmonės išleisti pinigai ilgalaikiam materialiajam ir (arba) nematerialiajam turtui įsigyti. Įsigydama ilgalaikį materialųjį ir (arba) nematerialųjį turtą, įmonė išleidžia pinigų, todėl ši suma parodoma skliaustuose arba su minuso ženklu (mažina pinigų srautus). Šioje eilutėje nerodomas per ataskaitinį laikotarpį įmonės įsigytas turtas, už kurį nebuvo atsiskaityta pinigais, pavyzdžiui, mainais ar į skolą įsigytas turtas.

1 pavyzdys

Įmonė įsigijo lengvąjį automobilį už 1 500 EUR (be PVM) ir įrengimus už 2 300 EUR (be PVM), už kuriuos sumokėjo pinigais, ir mainais traktorių, kurio tikroji vertė 2 000 EUR. Už šį traktorių įmonė perdavė krovinį automobilį, kurio likutinė vertė 1 950 EUR, o tikroji vertė 2 000 EUR, todėl šiame mainų sandoryje pinigai nebuvo naudojami.

Suma, kuri bus įrašoma į 2.1 eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas*, apskaičiuojama taip: 1 500 EUR + 2 300 EUR = 3 800 EUR.

2 pavyzdys

Įmonė įsigijo kompiuterius, už kuriuos pardavėjui sumokėjo 10 000 EUR ir 2 100 EUR PVM.

Į 2.1 eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas* įrašoma 10 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu, o į 1.2.1 eilutę *Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)* įrašoma 2 100 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu.

3 pavyzdys

Įmonė į skolą 20X6 m. įsigijo automobilį, kurio vertė be PVM yra 100 000 EUR ir 21 000 EUR PVM. Ji pardavėjui 20X6 m. sumokėjo 50 000 EUR, o 20X7 m. – likusius 71 000 EUR.

Įmonės pinigų srautams turi įtakos tik sumokėti pinigai, todėl 20X6 m. pinigų srautų ataskaitoje ši ūkinė operacija gali būti parodoma taip: į 2.1. eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas* įrašoma 29 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu ir į 1.2.1 eilutę *Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)* įrašoma 21 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu.

20X7 m. pinigų srautų ataskaitoje ši ūkinė operacija gali būti parodoma taip: į 2.1 eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas* įrašoma 71 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu.

2.2 eilutėje *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas* parodomi per ataskaitinį laikotarpį įmonės gauti pinigai už perleistą ilgalaikį materialųjį ir (arba) nematerialųjį turtą. Šioje eilutėje parodomi ir gauti pinigai už skirtą parduoti ilgalaikį turtą, kuris balanse buvo parodytas atsargų dalyje. Jei pagrindinė įmonės veikla yra turto, kuris kitose įmonėse paprastai laikomas ilgalaikiu, perpardavimas, pinigų įplaukos už tokio turto perpardavimą parodomos ataskaitos pagrindinės veiklos dalyje. Pvz., jei įmonės veikla yra automobilių pardavimas, ji tokį turtą priskiria atsargoms, o pinigų įplaukas už jo pardavimą parodo pinigų srautų ataskaitos pagrindinės veiklos dalyje.

4 pavyzdys

Įmonė per ataskaitinį laikotarpį už 6 000 EUR pardavė lengvąjį automobilį, kurio pirkėjas sumokėjo pinigais. Perleisto automobilio įsigijimo savikaina yra 10 000 EUR, sukauptas nusidėvėjimas 4 000 EUR, likutinė vertė 6 000 EUR, pardavimo PVM 1 260 EUR.

Automobilis perleistas už likutinę vertę, todėl pelno nėra, tačiau pinigų srautų ataskaitoje į 2.2 eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas* įrašoma 6 000 EUR, nes gauti pinigai didina įmonės pinigų įplaukas ir investicinės veiklos grynuosius pinigų srautus. 1 260 EUR pardavimo PVM įrašomas į 1.1.1 eilutę *Pinigų įplaukos iš klientų*.

2.3 eilutėje *Ilgalaikių investicijų įsigijimas* parodomi per ataskaitinį laikotarpį įmonės išleisti pinigai ilgalaikėms investicijoms įsigyti. Įsigijus ilgalaikių investicijų, padidėja įmonės pinigų išmokos ir sumažėja grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje.

5 pavyzdys

Iš balanso straipsnio *Įmonių grupės įmonių akcijos* matyti, kad investicijų suma per ataskaitinį laikotarpį padidėjo, bet neturint papildomos informacijos neaišku, ar šis padidėjimas susijęs su pinigų išleidimu.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.4,	Asocijuotųjų įmonių akcijos	5 400	4 000	1 400

Yra informacijos, kad įmonė už 2 400 EUR įsigijo asocijuotosios įmonės akcijų ir už jas sumokėjo pinigais, taip pat už 1 000 EUR perleido asocijuotosios įmonės akcijų, už kurias pirkėjas sumokėjo pinigais. Į 2.3 eilutę *Ilgalaikių investicijų įsigijimas* bus įrašoma 2 400 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu, nes investicijos vertės padidėjimas yra susijęs su pinigų išleidimu, o pinigų įplaukos, gautos perleidus investicijas, didina įmonės grynuosius pinigų srautus, todėl 1 000 EUR, gautų už perleistas investicijas, bus įrašytas į pinigų srautų ataskaitos 2.4 eilutę *Ilgalaikių investicijų perleidimas* teigiamu skaičiumi.

2.4 eilutėje *Ilgalaikių investicijų perleidimas* parodomas įmonės gautos įplaukos už investicijas, perleistas per ataskaitinį laikotarpį. Pinigų įplaukos, gautos perleidus investicijas, padidina įmonės grynuosius pinigų srautus.

2.5 eilutėje *Paskolų suteikimas* parodomas pinigų išmokos, kai įmonė suteikia paskolas. Paskolų teikimas sumažina įmonės grynuosius pinigų srautus.

6 pavyzdys

Iš balanso straipsnių *Paskolos įmonių grupės įmonėms* ir *Paskolos asocijuotosioms įmonėms* matyti, kad ilgalaikės gautinos sumos padidėja 900 EUR, tačiau iš balanso duomenų negalima nustatyti, kiek pinigų buvo išleista, kad gautinos sumos padidėtų 900 EUR.

				Eurais
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms	7 900	7 000	900
....			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	1 000	1 000	0

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė suteikė 1 100 EUR paskolą, kurios dalis, t. y. 200 EUR, buvo gražinta. Nors pagal balanso duomenis gautinos sumos padidėjo 900 EUR, į 2.5 eilutę *Paskolų suteikimas* turi būti įrašyta 1 100 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu, t. y. visa

suteiktos paskolos suma. Dėl paskolos suteikimo padidėjo įmonės pinigų išmokos ir sumažėjo pinigų kiekis.

Į 2.6 eilutę *Paskolų susigrąžinimas* įrašoma atgautos paskolos suma. Pagal pavyzdžio, pateikto aiškinant 2.5. eilutę *Paskolų suteikimas*, duomenis į šią eilutę teigiamu skaičiumi įrašoma atgauta paskolos suma, t. y. 200 EUR.

2.7 eilutėje *Gauti dividendai, palūkanos* parodomi gauti dividendai ir palūkanos, jei pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką gauti dividendai ir palūkanos parodomi investicinės veiklos dalyje.

7 pavyzdys

Pagal įmonės, kurios pagrindines pajamas sudaro gaunamos palūkanos, pasirinktą apskaitos politiką pinigų srautų ataskaitoje gauti dividendai priskiriami investicinei, o palūkanos – pagrindinei veiklai. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo 500 EUR dividendų ir 13 000 EUR palūkanų. Gautų dividendų suma turi būti įrašoma į 2.7 eilutę *Gauti dividendai, palūkanos*. Gautų palūkanų suma parodoma *Pagrindinės veiklos pinigų srautų* dalyje. Jei pinigų srautų ataskaita sudaroma tiesioginiu būdu, tai gautų palūkanų suma įrašoma į atitinkamą minėtos dalies eilutę, o jei ataskaita sudaroma netiesioginiu būdu, ji jau yra įtraukta į *Grynojo pelno (nuostolių)* eilutę.

Į 2.8 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas* įrašomos kitų investicinės veiklos pinigų srautų įplaukos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose investicinės veiklos straipsniuose. Jų padidėjimas didina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje (pvz., patronuojamoji įmonė sumažina įstatinį kapitalą ir išmoka pinigus).

Į 2.9 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas* įrašomos kitų investicinės veiklos pinigų srautų išmokos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose investicinės veiklos straipsniuose. Jų sumažėjimas mažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje (pvz., patronuojamosios įmonės nuostoliai padengiami pinigais).

8 pavyzdys

Pagal su banku pasirašytą sutartį įmonė nuo 20X7 m. sausio 1 d. ilgalaikių terminuotųjų indėlių sąskaitoje laiko 100 000 EUR. Įmonė pasirinko dvejų metų laikotarpį. Sutartyje numatytos 2,90 proc. metinės palūkanos, kurios bus išmokamos pasibaigus numatytam laikui. Pirmųjų metų pabaigoje įmonė pripažino 2 900 EUR (100 000 EUR x 2,90 %) palūkanų pajamas.

20X7 m. pinigų srautų ataskaitoje į 2.9 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas* turi būti įrašoma 100 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu, t. y. ilgalaikio terminuotojo indėlio suma.

Pasibaigus sutartyje numatytam laikotarpiui, įmonė nusprendė pinigų nelaikyti indėlių sąskaitoje ir atsiėmė juos.

20X8 m. pinigų srautų ataskaitoje į 2.8 eilutę *Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas* teigiamu skaičiumi turi būti įrašoma 100 000 EUR, t. y. ilgalaikio terminuotojo indėlio suma. Į 2.7 eilutę *Gauti dividendai ir palūkanos* turi būti įrašoma 5 800 EUR.

Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami sudėjus visų investicinės veiklos pinigų srautų eilučių duomenis. Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai gali būti teigiami arba neigiami. Grynujų investicinės veiklos pinigų srautų suma įrašoma į atskirą eilutę.

Finansinės veiklos pinigų srautai parodomi trečioje ataskaitos dalyje.

Pinigų srautų ataskaitos finansinės veiklos pinigų srautų dalies ištrauka

3.	Finansinės veiklos pinigų srautai
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais
3.1.1.	Akcijų išleidimas
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas
3.2.1.1.	Paskolų gavimas
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas
3.2.2.1.	Paskolų gražinimas
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai

3.1 eilutė *Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais*.

3.1.1 eilutėje *Akcijų išleidimas* parodomas įmonės pinigų įplaukos, kurias ji gauna išleidusi akcijas.

9 pavyzdys

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įmonės įstatinis kapitalas buvo 50 000 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė padidino įstatinį kapitalą 20 000 EUR. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pasirašytasis įstatinis kapitalas buvo 70 000 EUR, iš jų pasirašytasis neapmokėtas kapitalas 5 000 EUR.

Iš pateikto pavyzdžio matyti, kad už išleistas naujas akcijas įmonė gavo 15 000 EUR, o likusi suma dar nesumokėta. Pinigų srautams turi įtakos tik gauti pinigai, todėl į 3.1.1 eilutę *Akcijų išleidimas* turi būti įrašoma tik 15 000 EUR.

Kai įstatinis kapitalas mažinamas ir akcininkams išmokami grynai pinigai, įmonės pinigų išmokos parodomos 3.1.1 eilutėje *Akcijų išleidimas* skliaustuose arba su minuso ženklu.

Į 3.1.2 eilutę *Savininkų įnašai nuostoliams padengti* įrašomi savininkų įnešti pinigai nuostoliams padengti.

10 pavyzdys

Įmonės nuostoliai yra 10 000 EUR. Visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė padengti dalį nuostolių papildomais akcininkų įnašais ir buvo įnešta 6 000 EUR. Ši suma didina grynuosius pinigų srautus, todėl turi būti įrašoma į 3.1.2 eilutę *Savininkų įnašai nuostoliams padengti*.

Nuostoliai gali būti mažinami ir kitais būdais. Pavyzdžiui, akcininkai gali priimti sprendimą padengti nuostolius mažindami įstatinį kapitalą. Šiuo atveju nuostoliai ir įstatinis kapitalas sumažėja, tačiau tai neturi įtakos pinigų srautams.

3.1.3 eilutėje *Savų akcijų supirkimas* parodomas įmonės akcininkams per ataskaitinį laikotarpį sumokėtos pinigų sumos, už kurias įmonė supirko anksčiau išleistas savo akcijas, ir pinigų sumos, gautos už įmonės parduotas anksčiau supirktas savas akcijas. Įmonės akcininkams per ataskaitinį laikotarpį sumokėtų pinigų suma sumažina grynųjų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl ji įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu. Pardavus anksčiau supirktas savas akcijas, grynųjų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje padidėja, todėl ji įrašoma teigiamu skaičiumi.

11 pavyzdys

Įmonė per ataskaitinį laikotarpį už 6 700 EUR supirko savų akcijų. Už supirktas akcijas sumokėjo pinigais. Išleisti pinigai mažina grynuosius pinigų srautus, todėl ši suma turi būti įrašoma į 3.1.3 eilutę *Savų akcijų supirkimas* skliaustuose arba su minuso ženklu.

Jei vėliau įmonė parduotų anksčiau supirktas savo akcijas ir už tai gautų pinigų, šie pinigai padidintų grynuosius pinigų srautus ir turėtų būti parodomi 3.1.3 eilutėje *Savų akcijų supirkimas* teigiamu skaičiumi.

3.1.4 eilutėje *Dividendų išmokėjimas* parodoma išmokėtų dividendų suma.

12 pavyzdys

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė išmokėjo 5 000 EUR dividendų. Dividendų išmokėjimas mažina grynuosius pinigų srautus. Jei pagal įmonės apskaitos politiką išmokėti dividendai priskiriami finansinės veiklos pinigų srautams, tai 5 000 EUR įrašoma į 3.1.4 eilutę *Dividendų išmokėjimas* skliaustuose arba su minuso ženklu.

3.2 eilutė *Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais*.

3.2.1 eilutėje *Finansinių skolų padidėjimas* parodoma, kaip keitėsi įmonės finansinių skolų būklė. Ši eilutė išskaidoma smulkiau.

3.2.1.1 eilutėje *Paskolų gavimas* parodomas įmonės gautos paskolos. Paskolų gavimas didina įmonės grynuosius pinigų srautus.

13 pavyzdys

Įmonė per ataskaitinį laikotarpį iš kredito įstaigos gavo 9 000 EUR paskolą. Šia suma padidėjo įmonės pinigų kiekis. Gauta 9 000 EUR paskola įrašoma į 3.2.1.1 eilutę *Paskolų gavimas*.

3.2.1.2 eilutėje *Obligacijų išleidimas* parodomas įmonės pinigų įplaukos, kurias ji gauna išleidusi įvairių rūšių obligacijas.

14 pavyzdys

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė išleido obligacijų už 4 000 EUR ir gavo už jas pinigus. Už obligacijas gauti pinigai didina įmonės grynuosius pinigų srautus. Į pinigų srautų ataskaitos 3.2.1.2 eilutę *Obligacijų išleidimas* 4 000 EUR turi būti įrašoma teigiamu skaičiumi.

3.2.2 eilutė *Finansinių skolų sumažėjimas*.

3.2.2.1 eilutėje *Paskolų grąžinimas* parodomas įmonės kredito įstaigoms grąžintos paskolos. Grąžinus paskolas, sumažėja grynujų pinigų srautų suma įmonės pinigų srautų ataskaitoje.

15 pavyzdys

Įmonė per ataskaitinį laikotarpį grąžino kredito įstaigai 1 100 EUR paskolą. Ši suma sumažina grynujų pinigų srautų sumą įmonės pinigų srautų ataskaitoje, todėl į 3.2.2.1 eilutę *Paskolų grąžinimas* ji turi būti įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

3.2.2.2 eilutėje *Obligacijų supirkimas* parodomas įmonės pinigų išmokos, kurias ji išmoka supirkdama savo išleistas įvairių rūšių obligacijas. Tai mažina įmonės turimą pinigų kiekį.

16 pavyzdys

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė supirko anksčiau išleistas obligacijas ir sumokėjo 3 700 EUR. Į pinigų srautų ataskaitos 3.2.2.2 eilutę *Obligacijų supirkimas* ši suma turi būti įrašoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

3.2.2.3 eilutėje *Sumokėtos palūkanos* parodomas visos įmonės sumokėtos palūkanos (finansinės nuomos, paskolų ir pan.), jei jos pagal įmonės apskaitos politiką priskiriamos finansinei veiklai. Jų suma šioje eilutėje parodoma skliaustuose arba su minuso ženklu.

3.2.2.4 eilutėje *Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai* parodomas įmonės finansinės nuomos įmokos. Čia parodoma tik turto vertės dengimo suma. Sumokėta suma sumažina ataskaitinio laikotarpio grynuosius pinigų srautus įmonės pinigų srautų ataskaitoje.

17 pavyzdys

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė pagal finansinės nuomos sutartį sumokėjo 8 000 EUR už valdomą turtą. Šią sumą sudaro 6 500 EUR turto vertės dengimo suma ir 1 500 EUR palūkanos. Sumokėtos palūkanos mažina įmonės pinigų kiekį, todėl 1 500 EUR suma įrašoma į 3.2.2.3 eilutę *Sumokėtos palūkanos* skliaustuose arba su minuso ženklu. Sumokėta 6 500 EUR turto vertės dengimo suma įrašoma į 3.2.2.4 eilutę *Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai* skliaustuose arba su minuso ženklu.

3.2.3 eilutėje *Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas* parodomas įmonės gautos kitos sumos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose finansinės veiklos straipsniuose.

3.2.4 eilutėje *Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas* parodomas įmonės sumokėtos kitos sumos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose finansinės veiklos straipsniuose.

18 pavyzdys

Pagal su įmone pasirašytą trumpalaikio kredito sutartį bankas padengia atsiskaitomosios sąskaitos deficitą iki 100 000 EUR. Už paskolintus pinigus numatytos 3 proc. metinės palūkanos. Sudarant finansines ataskaitas, banko sąskaitos likučio perviršis balanse (neigiamas likutis) parodomas kaip skola kredito įstaigai, o banko sąskaitoje pinigų likutis rodomas lygus 0 EUR. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje banko sąskaitos likučio perviršis buvo 55 000 EUR, o pabaigoje 90 000 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė kelis kartus pasinaudojo šiuo kreditu ir sumokėjo bankui 1 160 EUR palūkanų.

Sumokėtos palūkanos mažina įmonės pinigų kiekį, todėl 1 160 EUR įrašoma į 3.2.2.3 eilutę *Sumokėtos palūkanos* skliaustuose arba su minuso ženklu.

Banko sąskaitos likučio perviršis padidėjo 35 000 EUR, padidėjimo suma įrašoma į 3.2.3 eilutę *Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas*.

3.2.5 eilutėje *Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas* parodomas kitų finansinės veiklos pinigų srautų įplaukos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose finansinės veiklos straipsniuose. Tai gali būti per ataskaitinį laikotarpį pinigais gauta dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti ir kitos finansinės veiklos pinigų srautų įplaukos.

3.2.6 eilutėje *Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas* parodomas kitų finansinės veiklos pinigų srautų išmokos, kurios nebuvo parodytos anksčiau minėtuose finansinės veiklos straipsniuose. Tai gali būti per ataskaitinį laikotarpį pinigais grąžinta dotacija ir kitos finansinės veiklos pinigų srautų išmokos.

Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai gaunami susumavus visas finansinės veiklos pinigų srautų eilučių sumas. Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai gali būti teigiami arba neigiami.

Grynujų finansinės veiklos pinigų srautų suma įrašoma į atskirą eilutę.

IX. NEPINIGINIAI SANDORIAI

27. Investiciniai ir finansiniai sandoriai, nesusiję su pinigų įplaukomis ar išmokomis per ataskaitinį laikotarpį, pinigų srautų ataskaitoje neturi būti parodomi.

28. Kai kurie investiciniai ir finansiniai sandoriai turi įtakos įmonės nuosavo kapitalo, išipareigojimų ir turto pokyčiui, tačiau nedaro poveikio ataskaitinio laikotarpio pinigų srautams. Dėl šios priežasties tokie sandoriai pinigų srautų ataskaitoje nepateikiami.

29. Nepiniginių sandorių pavyzdžiai:

29.1. dalies įmonės skolų pavertimas kapitalu;

Pavyzdys

Įmonės akcininkai nusprendė padengti dalį įmonės skolų ir išplatino naują akcijų emisiją. Įmonė išleido 1 000 paprastųjų akcijų. Vienos akcijos nominalioji vertė yra 50 EUR. Įmonė perleido jas už 50 000 EUR skolą.

Dėl šio sandorio padidėjo įmonės įstatinis kapitalas ir sumažėjo mokėtinos sumos, tačiau sandoris neturi įtakos pinigų srautams, todėl pinigų srautų ataskaitos nei investicinės, nei finansinės veiklos pinigų srautuose jokio pinigų gavimo ar išmokėjimo neturi būti rodoma.

29.2. ilgalaikio turto įsigijimas skolon, įskaitant įsigijamą lizingo (finansinės nuomos) būdu;

1 pavyzdys

Įmonė pagal finansinės nuomos sutartį išsinuomojo pastatą, kurio vertė yra 100 000 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį sumokėta 20 000 EUR pastato vertės ir 3 000 EUR palūkanų. Įmonės pinigų srautams turi įtakos tik sumokėti pinigai, todėl finansinės veiklos dalyje į 3.2.2.4 eilutę *Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai* įmonė įrašys 20 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu. Pagal įmonės patvirtintą apskaitos politiką sumokėtos palūkanos priskiriamos finansinės veiklos pinigų srautams, todėl sumokėtos 3 000 EUR palūkanos parodomos finansinės veiklos dalies 3.2.2.3 eilutėje *Sumokėtos palūkanos* skliaustuose arba su minuso ženklu.

2 pavyzdys

Įmonė pasirašė finansinės nuomos sutartį dėl įrangos, kurios vertė be PVM yra 100 000 EUR ir 21 000 EUR PVM. 10 000 EUR avansą ir 1 000 EUR sutarties sudarymo mokesį įmonė sumokėjo iš karto. Finansuojama suma sudarė 111 000 EUR.

Įmonė pinigų srautų ataskaitą sudaro tiesioginiu būdu. Per ataskaitinį laikotarpį sumokėta 20 000 EUR (10 000 EUR avansas, 1 000 EUR sutarties sudarymo mokesis ir 9 000 EUR įmokų įrangos vertei padengti) ir 5 000 EUR palūkanų. Įmonės pinigų srautams turi įtakos tik sumokėti pinigai, todėl šis ūkinis įvykis pinigų srautų ataskaitoje gali būti parodomas taip: pagrindinės veiklos dalyje į 1.2.3 eilutę *Sumokėti į biudžetą mokesčiai* įrašoma 21 000 EUR lizingo bendrovės finansuojamo PVM teigiamu skaičiumi, investicinės veiklos dalyje į 2.1 eilutę *Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas* įrašoma 11 000 EUR (t. y. avanso ir sutarties

sudarymo mokesčio sumos) skliaustuose arba su minuso ženklu, finansinės veiklos dalyje į 3.2.2.4 eilutę *Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai* įrašoma 9 000 EUR skliaustuose arba su minuso ženklu. Pagal įmonės patvirtintą apskaitos politiką sumokėtos palūkanos priskiriamos finansinės veiklos pinigų srautams, todėl sumokėtos 5 000 EUR palūkanos parodomos finansinės veiklos dalies 3.2.2.3 eilutėje *Sumokėtos palūkanos* skliaustuose arba su minuso ženklu.

29.3. ne pinigais gauta dotacija.

Jei įmonė gauna paramą ne pinigais, o, pavyzdžiui, ilgalaikiu materialiuoju turtu, toks sandoris laikomas nepiniginiu ir pinigų srautų ataskaitoje nerodomas.

Kai dotacija panaudojama, pelno (nuostolių) ataskaitoje dotacijos panaudojimo suma mažinamos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos, todėl sudarant pinigų srautų ataskaitą dotacijos sumažėjimas atspindės netiesioginiu būdu sudaromos pinigų srautų ataskaitos pagrindinės veiklos dalyje. Standartas nenurodo, kuri pagrindinės veiklos pinigų srautų ataskaitos eilutė turi būti koreguojama. Įmonė gali pasirinkti, kurią eilutę koreguos: 1.2 *Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos* ar 1.5 *Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas*.

X. VALIUTINIAI STRAIPSNIAI

30. Pinigų įplaukos ir išmokos užsienio valiuta pinigų srautų ataskaitoje turi būti pateikiamos finansinių ataskaitų valiuta pagal pinigų gavimo (išmokėjimo) dienos valiutos keitimo kursą.

31. Realizuoto valiutos kursų pokyčio poveikis daro tiesioginę įtaką pinigų kiekiui, todėl turi būti parodomas pinigų srautų ataskaitoje.

Sudarant pinigų srautų ataskaitą tiesioginiu būdu, realizuotas valiutų kursų pokyčio pelnas (nuostoliai) įtraukiamas į atitinkamus pinigų srautus, pvz., realizuotas gautinų sumų valiutų kursų pokyčio pelnas (nuostoliai) bus parodomas pagrindinės veiklos pinigų srautų 1.1.1 eilutėje *Pinigų įplaukos iš klientų*.

Sudarant pinigų srautų ataskaitą netiesioginiu būdu, straipsnių, priskiriamų pagrindinės veiklos pinigų srautams, realizuotas ir nerealizuotas valiutų kursų pokyčio pelnas (nuostoliai) bus automatiškai įtraukiamas į pagrindinės veiklos pinigų srautus, nes jis yra įtrauktas į grynąjį pelną (nuostolius), todėl pateikiamo atitinkamo straipsnio sumos, pvz., *pirkėjų skolų sumažėjimo (padidėjimo)*, koreguoti nereikia. Realizuotas valiutų kursų pasikeitimo pelnas (nuostoliai), susijęs su finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautų straipsniais (gautų ir suteiktų paskolų, lizingo (finansinės nuomos), išleistų obligacijų išpareigojimų, išreikštų užsienio valiuta), turi būti eliminuojamas iš pagrindinės veiklos pinigų srautų 1.4 eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas*. Realizuotas valiutų kursų pasikeitimo pelnas (nuostoliai) bus parodomas atitinkamai finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautų dalyje.

Pavyzdys

Įmonės mokėtinų paskolų likutis 20X5 m. gruodžio 31 d. buvo 500 JAV dolerių arba 450 EUR. Per 20X6 m. įmonė grąžino visą paskolą, tačiau JAV dolerio kursas nukrito ir buvo grąžinta tik 375 EUR. Pinigų išmokos, kurios turi būti parodomos pinigų srautų ataskaitos

finansinės veiklos pinigų srautų dalyje, yra 375 EUR, o iš pagrindinės veiklos pinigų srautų turi būti eliminuojamas teigiamas valiutos kursų pokytis 75 EUR.

Pinigų srautų ataskaitoje grąžinta 375 EUR paskolos suma turi būti įrašoma 3.2.2.1 eilutėje *Paskolų grąžinimas* skliaustuose arba su minuso ženklu, o teigiamas valiutos kursų pokytis eliminuojamas iš pagrindinės veiklos pinigų srautų, todėl 75 EUR įrašoma į 1.4 eilutę *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* skliaustuose arba su minuso ženklu.

32. Realizuotas valiutos kursų pokytis susidaro registruojant valiutines ūkines operacijas arba ūkinius įvykius, kai panaudojant, atgaunant arba padengiant valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas valiutos kursas pasikeičia:

32.1. nuo ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio pirminio pripažinimo dienos iki atsiskaitymo dienos, jei po ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio pirminio pripažinimo finansinės ataskaitos dar nebuvo sudarytos, arba

32.2. nuo paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos iki atsiskaitymo dienos, jei po ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio pirminio pripažinimo finansinės ataskaitos jau buvo sudarytos.

33. Nerealizuoto valiutos kursų pokyčio įtaka, susijusi su investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautais, nors ir nėra susijusi su pinigų gavimu ar išleidimu, taip pat turi būti pateikiama netiesioginiu būdu sudaromoje pinigų srautų ataskaitoje. Ji turėtų būti parodoma eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas*.

Nerealizuotas valiutos kursų pokyčio pelnas (nuostoliai) nesukuria pinigų srautų. Dėl šios priežasties, sudarant pinigų srautų ataskaitą netiesioginiu būdu, nerealizuotas pelnas (nuostoliai), susijęs su pinigų srautų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautų straipsniais, turi būti eliminuojamas iš grynojo pelno (nuostolių) analogiškai kaip nusidėvėjimas dėl to, kad būtų teisingai parodyti pagrindinės veiklos pinigų srautai. Nerealizuotas valiutos kursų pokyčio pelnas (nuostoliai), susijęs su pinigų srautų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautų straipsniais, eliminuojamas 1.4 eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas*.

Pavyzdys

Įmonės mokėtinų paskolų likutis 20X5 m. gruodžio 31 d. buvo 500 JAV dolerių arba 450 EUR. Per 20X6 m. įmonė negrąžino šios paskolos ir 20X6 m. gruodžio 31 d. įmonės mokėtinų paskolų likutis buvo 500 JAV dolerių arba 375 EUR, nes JAV dolerio kursas nukrito. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytas 75 EUR nerealizuoto valiutos kursų pokyčio pelnas. Šis pelnas turi būti eliminuojamas 1.4 eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* įrašant šia sumą skliaustuose arba su minuso ženklu.

Pagal balanso duomenis mokėtina paskolos suma sumažėjo, tačiau paskola nebuvo sumokėta, o nerealizuotas valiutos kursų pokytis neturi įtakos pinigų srautams.

34. Nerealizuotas valiutos kursų pokytis yra valiutinių straipsnių perskaičiavimo dėl skirtingo valiutos kurso rezultatai:

34.1. paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio pirminio pripažinimo metu, jei po jo finansinės ataskaitos dar nebuvo sudarytos, arba

34.2. ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių paskutinę dieną, jei po ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio pirminio pripažinimo finansinės ataskaitos jau buvo sudarytos.

35. Valiutų kursų pokyčio įtaka gryną pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui laikotarpio pabaigoje pateikiama pinigų srautų ataskaitoje atskira eilute, atskirai nuo pagrindinės, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų galima palyginti pinigų kiekį laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.

Valiutų kursų pokyčio įtakai parodyti skirta ši pinigų srautų ataskaitos eilutė:

4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui
----	---

4 eilutėje *Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui* įrašoma užsienio valiutos kursų pokyčio įtaka pinigų ir jų ekvivalentų straipsnio sumai.

1 pavyzdys

Įmonės valiutinės sąskaitos likutis 20X5 m. gruodžio 31 d. buvo 1 000 JAV dolerių arba 950 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė negavo įplaukų valiuta ir nemokėjo išmokų, todėl sąskaitos likutis 20X6 m. gruodžio 31 d. buvo 1 000 JAV dolerių arba 900 EUR, nes JAV dolerio kursas sumažėjo. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas 50 EUR nuostolis dėl neigiamo užsienio valiutų kursų pokyčio. Šis nuostolis turi būti eliminuojamas iš pagrindinės veiklos pinigų srautų ir parodomas 4 eilutėje *Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui*. Todėl 1.4 eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* įrašoma teigiama suma, o 4 eilutėje *Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui* – skliaustuose arba su minuso ženklu.

2 pavyzdys

Įmonės valiutinės sąskaitos likutis 20X6 m. gruodžio 31 d. buvo 1 000 JAV dolerių arba 765 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo 4 000 JAV dolerių arba 3 050 EUR įplaukų valiuta, tačiau nemokėjo išmokų. Sąskaitos likutis 20X7 m. gruodžio 31 d. buvo 5 000 JAV dolerių arba 3 960 EUR, nes JAV dolerio kursas padidėjo. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas 145 EUR (3 960 EUR – 765 EUR – 3 050 EUR) pelnas dėl teigiamo užsienio valiutos kurso pokyčio. Šis pelnas 1.4 eilutėje *Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas* įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu, o 4 eilutėje *Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui* – teigiamu skaičiumi.

Parodyti grynujų pinigų srautų pokytį skirta ši pinigų srautų ataskaitos eilutė:

5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)
----	--

Į 5 eilutę *Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašomas grynasis pinigų srautų padidėjimas arba sumažėjimas. Šis straipsnis parodo, kaip pasikeitė įmonės grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų suma per ataskaitinį laikotarpį, t. y. padidėjo ar sumažėjo. Ši suma apskaičiuojama kaip aritmetinė keturių pagrindinių pinigų srautų ataskaitos straipsnių (*Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai, Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai, Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai, Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui*) suma.

5 eilutėje *Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)* įrašyta suma turi būti lygi 6 eilutėje *Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje* ir 7 eilutėje *Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje* įrašytų sumų skirtumui, o 4 eilutėje *Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui* parodyta suma pridedama arba atimama.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui laikotarpio pradžioje ir pabaigoje įrašyti skirtos šios eilutės:

6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje

Į 6 eilutę *Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje* įrašomas pinigų ir jų ekvivalentų likutis laikotarpio pradžioje. Šie duomenys imami iš praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanso 4 straipsnio *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*. Pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką pinigų ekvivalentams gali būti priskiriamos trumpalaikės, t. y. iki trijų mėnesių nuo įsigijimo datos, likvidžios investicijos į vertybinius popierius (išskyrus nuosavybės vertybinius popierius), kelionės čekiai, iki trijų mėnesių terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti be apribojimų, ir kitas finansinis turtas, kuris gali būti greitai iškeičiamas į žinomas pinigų sumas, kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Į 7 eilutę *Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje* įrašomas pinigų ir jų ekvivalentų likutis laikotarpio pabaigoje.

XI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

36. Šis standartas taikomas sudarant 2011 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Standartas gali būti taikomas ir sudarant ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

5-ojo verslo apskaitos standarto
„Pinigų srautų ataskaita“
metodinių rekomendacijų
priedas

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo pavyzdžiai

Pinigų srautų ataskaita gali būti sudaroma tiesioginiu arba netiesioginiu būdu. Įmonė gali pasirinkti bet kurį iš šių būdų. Pavyzdžiuose pateikiama UAB „XXX“ pinigų srautų ataskaita, sudaryta tiesioginiu ir netiesioginiu būdu. Rengiant abudu pavyzdžius, naudojami tie patys UAB „XXX“ finansinių ataskaitų duomenys.

UAB „XXX“ 20X6 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų ištrauka

Uždaroji akcinė bendrovė „XXX“, 30XXXXXX1

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

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

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

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

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

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

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 (20X6 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X5 m.)
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		34 000	37 000
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		0	0
1.1.	Plėtros darbai		0	0
1.2.	Prestižas		0	0
1.3.	Programinė įranga		0	0

Audito ir apskaitos tarnyba

1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		0	0
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		0	0
1.6.	Sumokėti avansai		0	0
2.	MATERIALUSIS TURTAS		34 000	37 000
2.1.	Žemė		0	0
2.2.	Pastatai ir statiniai		19 500	20 000
2.3.	Mašinos ir įranga		0	0
2.4.	Transporto priemonės		14 500	17 000
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		0	0
2.6.	Investicinis turtas		0	0
2.6.1	Žemė		0	0
2.6.2.	Pastatai		0	0
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		0	0
3.	FINANSINIS TURTAS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		0	0
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms		0	0
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos		0	0
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos		0	0
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms		0	0
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos		0	0
3.7.	Ilgalaikės investicijos		0	0
3.8.	Po vienu metų gautinos sumos		0	0
3.9.	Kitas finansinis turtas		0	0
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		0	0
4.2.	Biologinis turtas		0	0
4.3.	Kitas turtas		0	0
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		92 250	82 000
1.	ATSARGOS		55 000	45 000
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		0	0
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		0	0
1.3.	Produkcija		0	0
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		55 000	45 000
1.5.	Biologinis turtas		0	0
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		0	0
1.7.	Sumokėti avansai		0	0
2.	PER VIENIUS METUS GAUTINOS SUMOS		15 600	30 000
2.1.	Pirkėjų skolos		15 600	30 000
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos		0	0
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos		0	0

Audito ir apskaitos tarnyba

2.4.	Kitos gautinos sumos		0	0
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		0	0
3.2.	Kitos investicijos		0	0
4	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		21 650	7 000
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		0	0
	TURTO IŠ VISO		126 250	119 000
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		75 400	23 700
1.	KAPITALAS		40 000	10 000
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		40 000	10 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		0	0
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)		0	0
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		0	0
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)		0	0
4.	REZERVAI		2 000	2 000
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		2 000	2 000
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		0	0
4.3.	Kiti rezervai		0	0
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		33 400	11 700
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		22 900	10 800
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		10 500	900
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		0	0
F.	ATIDĖJINIAI		0	0
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		0	0
2.	Mokesčių atidėjiniai		0	0
3.	Kiti atidėjiniai		0	0
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		50 850	95 300
G.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		33 500	75 000
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai*		13 500	15 000
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		20 000	60 000
1.3.	Gauti avansai		0	0
1.4.	Skolos tiekėjams		0	0
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		0	0
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		0	0
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		0	0
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		17 350	20 300
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		0	0

Audito ir apskaitos tarnyba

2.2.	Skolos kredito įstaigoms		0	0
2.3.	Gauti avansai		0	0
2.4.	Skolos tiekėjams		6 500	15 000
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		0	0
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		0	0
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		0	0
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		7 000	600
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2 000	1 500
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		1 850	3 200
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		0	0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		126 250	119 000

* Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, kuri turės būti sumokama per vienus metus nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, neišskiriama siekiant pateikti paprastesnį pavyzdį.

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)

(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/20X7-2

(ataskaitos sudarymo data)

Metų

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis (20X6 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X5 m.)
1.	Pardavimo pajamos	170 000	185 000
2.	Pardavimo savikaina	(110 000)	(136 700)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0	0

4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	60 000	48 300
5.	Pardavimo sąnaudos	0	0
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(27 100)	(28 100)
7.	Kitos veiklos rezultatai	1 000	0
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	0	0
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	0	0
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	0	0
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	0	0
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(4 000)	(6 000)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	29 900	14 200
14.	Pelno mokestis	7 000	3 400
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	22 900	10 800

Balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktos informacijos neužtenka pinigų srautų ataskaitai sudaryti, todėl reikia panaudoti papildomą aiškinamojo rašto ar įmonės apskaitos registrų informaciją.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė:

- a) už 3 000 EUR perleido transporto priemonę, kurios įsigijimo savikaina 14 000 EUR, sukaupta nusidėvėjimo suma 12 000 EUR, ir gavo pinigus už transporto priemonę;
- b) išmokėjo 700 EUR dividendų, kurie buvo paskelbti praėjusiais finansiniais metais;
- c) paskelbė ir išmokėjo 1 200 EUR dividendų;
- d) sumokėjo 4 000 EUR palūkanų bankui;
- e) apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas: 500 EUR pastatų ir statinių; 500 EUR transporto priemonių;
- f) apskaičiavo 30 600 EUR pardavimo PVM;
- g) apskaičiavo 21 600 EUR pirkimo PVM;
- h) pagal apskaičiuotas mokėtino ir gautino PVM sumas per metus į biudžetą sumokėta 9 650 EUR PVM;
- i) akcininkai įnešė 30 000 EUR įstatiniam kapitalui didinti.

1 pavyzdys. Pinigų srautų ataskaitos sudarymas tiesioginiu būdu

Tiesioginiu būdu pinigų srautų ataskaita gali būti sudaroma apibendrinant pinigų sąskaitų apyvartą arba perskaičiuojant kaupimo principu pateiktus pelno (nuostolių) ataskaitos rodiklius į pinigų įplaukas ir išmokas. Šiame pavyzdyje pinigų srautų ataskaita sudaroma perskaičiuojant pelno (nuostolių) ataskaitos rodiklius.

Sudarant pinigų srautų ataskaitą, gali būti naudojamos darbo lentelės arba taikomi kiti įmonės pasirinkti būdai. Šiame pavyzdyje sudaromos darbo lentelės. 1 lentelė skirta balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių analizei, 2 lentelė – pinigų srautų ataskaitos rodikliams įrašyti. Informacija lentelėse pateikiama darant dvejetainį įrašą. Įrašai darbo lentelėse sunumeruojami, kad būtų galima matyti, kokia eilės tvarka jie buvo atlikti. Sudarant pinigų

srautų ataskaitą tiesioginiu būdu, pelno (nuostolių) ataskaitos duomenys perkeliami į darbo lentelę, o vėliau atliekama balanso straipsnių analizė.

1 lentelė. Tiesioginis būdas

Balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai	Likučiai laikotarpio pradžioje	Likučių pokytis				Likučiai laikotarpio pabaigoje
			Debetas		Kreditas	
BALANSAS						
ILGALAIKIS TURTAS						
MATERIALUSIS TURTAS	37 000				3 000	34 000
Pastatai ir statiniai	20 000			4)	500	19 500
Transporto priemonės	17 000			4) 10)	500 2 000	14 500
TRUMPALAIKIS TURTAS						
Atsargos (Pirktos prekės, skirtos perparduoti)	45 000	11)	10 000			55 000
Pirkėjų skolos	30 000			12)	14 400	15 600
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 000	X	14 650			21 650
Turto iš viso:	119 000					126 250
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI						
Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	10 000			16)	30 000	40 000
Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	2 000					2 000
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	11 700	21)	1 200	9)	22 900	33 400
Skoliniai įsipareigojimai (Finansinės nuomos įsipareigojimai)	15 000	13)	1 500			13 500
Skolos kredito įstaigoms	60 000	14)	40 000			20 000
Skolos tiekėjams	15 000	15)	8 500			6 500
Pelno mokesčio įsipareigojimai	600			17)	6 400	7 000
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 500			18)	500	2 000
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (Mokėtinas PVM)	2 500	20)	31 250	19)	30 600	1 850
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (Mokėtini dividendai)	700	22)	1 900	21)	1 200	0
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	119 000					126 250
IŠ VISO			109 000		109 000	
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA						
Pardavimo pajamos				1)	170 000	

Audito ir apskaitos tarnyba

Pardavimo savikaina		2)	110 000			
Bendrosios ir administracinės sąnaudos (Darbo užmokesčio sąnaudos)		3)	23 100			
Bendrosios ir administracinės sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudos)		4)	1 000			
Bendrosios ir administracinės sąnaudos (Reklamos ir kitos sąnaudos)		5)	3 000			
Kitos veiklos rezultatai (Transporto priemonės perleidimas)				6)	1 000	
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		7)	4 000			
Pelno mokestis		8)	7 000			
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		9)	22 900			

2 lentelė. Tiesioginis būdas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	Pokyčių analizė				Pinigų srautų ataskaitos eilutė
		įplaukos (debetas)		išmokos (kreditas)	
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Įplaukos už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas	1)	170 000			1.1.1
Pirkėjų įsiskolinimų sumažėjimas	12)	14 400			1.1.1
Pardavimo PVM	19)	30 600			1.1.1
Parduotų prekių savikaina			2)	110 000	1.2.1
Pirkimo PVM			20)	21 600	1.2.1
Atsargų padidėjimas			11)	10 000	1.2.1
Sumokėtas į biudžetą PVM			20)	9 650	1.2.3
Skolos tiekėjams			15)	8 500	1.2.1
Darbo užmokesčio sąnaudos			3)	23 100	1.2.2
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	18)	500			1.2.2
Pelno mokesčio sąnaudos			8)	7 000	1.2.3
Mokėtino pelno mokesčio padidėjimas	17)	6 400			1.2.3
Reklamos ir kitos sąnaudos			5)	3 000	1.2.1
Pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas					2.1
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	6) 10)	1 000 2 000			2.2
Pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Akcijų išleidimas	16)	30 000			3.1.1
Dividendų išmokėjimas			22)	1 900	3.1.4
Paskolos grąžinimas			14)	40 000	3.2.2.1

Audito ir apskaitos tarnyba

Sumokėtos palūkanos			7)	4 000	3.2.2.3
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			13)	1 500	3.2.2.4
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) per metus			X	14 650	5
IŠ VISO		254 900		254 900	

Sudarius darbo lenteles, duomenys iš 2 lentelės perkeliama į pinigų srautų ataskaitos formą.

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)

(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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. _____ Nr. FA/20X7-3

(ataskaitos sudarymo data)

Metų

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis (20X6 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, (20X5 m.)
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)	215 000	210 000
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų	215 000	210 000
1.1.2.	Kitos įplaukos		
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos	185 950	178 350
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)	153 100	141 900
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais	22 600	24 600
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai	10 250	11 850
1.2.4.	Kitos išmokos		
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	29 050	31 650
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai		

Audito ir apskaitos tarnyba

2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(2 000)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	3 000	
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas		
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas		
2.5.	Paskolų suteikimas		
2.6.	Paskolų susigrąžinimas		
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos		
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>	3 000	(2 000)
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai		
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais	28 100	
3.1.1.	Akcijų išleidimas	30 000	
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti		
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas		
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas	(1 900)	
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(45 500)	(27 500)
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		
3.2.1.1.	Paskolų gavimas		
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas		
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas	(40 000)	(20 000)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas		
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	(4 000)	(6 000)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	(1 500)	(1 500)
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>	(17 400)	(27 500)
4.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	14 650	2 150
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	7 000	4 850
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	21 650	7 000

2 pavyzdys. Pinigų srautų ataskaitos sudarymas netiesioginiu būdu

Sudarant pinigų srautų ataskaitą, galima naudoti darbo lenteles ar kitą įmonės pasirinktą būdą. Šiame pavyzdyje pinigų srautų ataskaita sudaroma naudojant darbo lenteles. 1 lentelė skirta balanso straipsnių analizei, 2 lentelė – pinigų srautų ataskaitos rodikliams įrašyti. Informacija lentelėse pateikiama darant dvejetainį įrašą. Įrašai darbo lentelėse sunumeruojami, kad būtų galima matyti, kokia eilės tvarka jie buvo atlikti. Sudarant pinigų srautų ataskaitą

netiesioginiu būdu, ji pradeda rengti nuo grynojo pelno (nuostolių). Vėliau grynasis pelnas (nuostoliai) koreguojamas nepiniginių straipsnių ir balanso straipsnių pokyčio sumomis, įrašomos investicinės ir finansinės veiklos įplaukos ir išmokos. Duomenys įrašomi iš balanso straipsnių ir remiantis papildoma informacija.

1 lentelė. Netiesioginis būdas

Balanso analizė	Likučiai laikotarpio pradžioje	Likučių pokytis				Likučiai laikotarpio pabaigoje
			Debetas		Kreditas	
MATERIALUSIS TURTAS	37 000				3 000	34 000
Pastatai ir statiniai	20 000			2)	500	
Transporto priemonės	17 000			2) 3)	500 2 000	
Atsargos (Pirktos prekės, skirtos perparduoti)	45 000	4)	10 000			55 000
Pirkėjų skolos	30 000			5)	14 400	15 600
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 000	X	14 650			21 650
Turto iš viso:	119 000					126 250
Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	10 000			6)	30 000	40 000
Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	2 000					2 000
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	11 700	7)	1 200	1)	22 900	33 400
Skoliniai įsipareigojimai (Finansinės nuomos įsipareigojimai)	15 000	8)	1 500			13 500
Skolos kredito įstaigoms	60 000	9)	40 000			20 000
Skolos tiekėjams	15 000	10)	8 500			6 500
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 500			11)	500	2 000
Pelno mokesčio įsipareigojimai	600			12)	6 400	7 000
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (Mokėtini dividendai)	700	14)	1 900	7)	1 200	0
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (Mokėtinas PVM)	2 500	13)	650			1 850
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	119 000					126 250
Iš viso			78 400		78 400	

2 lentelė. Netiesioginis būdas

Balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai	Pokyčių analizė				Pinigų srautų ataskaitos eilutė
		įplaukos		išmokos	
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas (nuostoliai)	1)	22 900			1.1
<i>Nepiniginių straipsnių eliminavimas</i>					
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	2)	1 000			1.2
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			3)	1 000	1.3
Atsargų padidėjimas			4)	10 000	1.9
Pirkėjų skolų sumažėjimas	5)	14 400			1.11
Trumpalaikių skolų tiekėjams sumažėjimas			10)	8 500	1.20
Mokėtino pelno mokesčio padidėjimas	12)	6 400			1.23
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	11)	500			1.24
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	15)	4 000			1.4
Mokėtinų mokesčių sumažėjimas (PVM)			13)	650	1.25
Pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas					
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	3)	3 000			2.2
Pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Akcijų išleidimas	6)	30 000			3.1.1
Dividendų išmokėjimas			14)	1 900	3.1.4
Paskolos grąžinimas			9)	40 000	3.2.2.1
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			8)	1 500	3.2.2.4
Sumokėtos palūkanos			15)	4 000	3.2.2.3
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) per metus				14 650	4
Iš viso		82 200		82 200	

Sudarius darbo lenteles, duomenys iš 2 lentelės perkeliama į pinigų srautų ataskaitos formą.

Uždaroji akcinė bendrovė „XXX“, 30XXXXXX1

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Xxxxxx g. 12, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

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

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

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. _____ Nr. FA/20X7-4
 (ataskaitos sudarymo data)

Metų (ataskaitinis laikotarpis)		Eurais (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)	
Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis (20X6 m.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X5 m.)
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)	22 900	10 800
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 000	1 000
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas	(1 000)	0
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	4 000	4 000
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	0	0
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.7.	Kitų po vienu metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.9.	Atsargų išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	(10 000)	2 300
1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	14 400	(1 500)
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	0	0
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vienu metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(8 500)	13 050

Audito ir apskaitos tarnyba

1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	6 400	1 050
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	500	950
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(650)	
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	0	0
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>	29 050	31 650
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai		
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(2 000)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	3 000	
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas		
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas		
2.5.	Paskolų suteikimas		
2.6.	Paskolų susigrąžinimas		
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos		
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>	3 000	(2 000)
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai		
3.1.	P pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais	28 100	
3.1.1.	Akcijų išleidimas	30 000	
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti		
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas		
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas	(1 900)	
3.2.	P pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(45 500)	
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		
3.2.1.1.	Paskolų gavimas		
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas		
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas	(40 000)	(20 000)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas		
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	(4 000)	(6 000)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	(1 500)	(1 500)
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>	(17 400)	(27 500)

4.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	14 650	2 150
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	7 000	4 850
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	21 650	7 000

(Pinigų srautų ataskaitos, sudaromos tiesioginiu būdu, 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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)			
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų			
1.1.2.	Kitos įplaukos			
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos			
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)			
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais			
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai			
1.2.4.	Kitos išmokos			
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			

2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Pinigų srautų ataskaitos, sudaromos netiesioginiu būdu, 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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas			
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.7.	Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)			

1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	P pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Akcijų išleidimas			

3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
3.2.2.1.	Paskolų gražinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių pinigų srautų ataskaitos, sudaromos tiesioginiu būdu, 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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)			
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų			
1.1.2.	Kitos įplaukos			
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos			
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)			
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais			
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai			
1.2.4.	Kitos išmokos			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas,			

	perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gautos palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Įmonės savininko kapitalo didinimas			
3.1.2.	Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Paskolų gavimas			
3.2.2.	Paskolų grąžinimas			
3.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.5.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.6.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.7.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.8.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių pinigų srautų ataskaitos, sudaromos netiesioginiu būdu, 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. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas			
1.6.	Po vienu metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.7.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
1.8.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)			

1.9.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.10.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.11.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.12.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.14.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
1.15.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.16.	Pagal vekselius ir čekius po vienų metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.17.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.18.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.19.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.20.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.21.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.22.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gautos palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Įmonės savininko kapitalo didinimas			
3.1.2.	Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka			

3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Paskolų gavimas			
3.2.2.	Paskolų grąžinimas			
3.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.5.	Kitų įmonės išpareigojimų padidėjimas			
3.2.6.	Kitų įmonės išpareigojimų sumažėjimas			
3.2.7.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.8.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)