

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos
direktorium 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymu
Nr. VAS-16

**16-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS IR INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES“**

(*Žin.*, 2008, Nr. 148-5965; 2009, Nr. 77-3219; 2010, Nr. 126-6482; 2011, Nr. 161-7673)

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šis standartas nustato įmonių grupės, kurią sudaro patronuojanti ir dukterinės įmonės, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymo tvarką.

2. Šis standartas reglamentuoja investicijų į dukterines įmones apskaitą ir pateikimą įmonių grupės ir patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose.

3. Šiame standarte žodis „akcininkas“ suprantamas kaip pelno siekiantis juridinis ir (ar) fizinis asmuo, įgijęs įmonės akcijų, pajų ar kitų nuosavybės teisių (toliau – akcijos).

4. Jei patronuojanti įmonė sudaro metines konsoliduotąsias finansines ataskaitas, tai jos, kaip atskiros įmonės, rengiamos finansinės ataskaitos šiame standarte vadinamos įmonės atskiromis finansinėmis ataskaitomis. Jei investuotojas metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų nesudaro, tai jo rengiamos finansinės ataskaitos šiame standarte taip pat vadinamos įmonės atskiromis finansinėmis ataskaitomis.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-5, 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30)

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

Dukterinė įmonė – įmonė, kuriai kita įmonė gali daryti tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

Įmonių grupė – patronuojanti įmonė ir jos dukterinės įmonės.

Lemiamas poveikis įmonei – teisė valdyti įmonės finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jos veiklos.

Mažumos dalis – dukterinės įmonės akcininkams, kurie nėra nei patronuojanti įmonė, nei kita tai įmonių grupei priklausanti dukterinė įmonė, tenkanti dukterinės įmonės grynojo turto dalis, parodyta balanse, arba ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) dalis, parodyta pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Patronuojanti įmonė – įmonė, kuri kitai įmonei gali daryti tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

Tikroji vertė – suma, už kurią gali būti apsiųsta turtu ar paslaugomis arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio išipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą arba įskaityti tarpusavio išipareigojimą.

III. ĮSIGIJIMO DATA

5. Kai patronuojanti įmonė įgyja teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, tai ir yra dukterinės įmonės įsigijimo data. Įsigijimo data gali nesutapti su nuosavybės teisės perdavimo ar pinigų sumokėjimo data.

6. Dukterinės įmonės veiklos rezultatai, turtas ir įsipareigojimai į konsoliduotąsias finansines ataskaitas turi būti įtraukiami nuo įsigijimo datos.

7. Kai patronuojanti įmonė įgyja teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, dukterinės įmonės veiklos rezultatai, turtas ir įsipareigojimai į konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiami ne nuo finansinių metų pradžios, o nuo tos datos, kai įgyjama teisė daryti jai lemiamą poveikį. Kada patronuojanti įmonė įgyja teisę daryti dukterinei įmonei lemiamą poveikį, dukterinė įmonė turi sudaryti finansines ataskaitas, kurių data sutampa su lemiamo poveikio pradžios data arba skiriasi ne daugiau kaip dviem mėnesiais.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-5, 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30)

IV. ĮMONIŲ GRUPEI PRIKLAUSANTIS BALSŲ SKAIČIUS KITOS ĮMONĖS VISUOTINIAME AKCININKŲ SUSIRINKIME

8. Kitos įmonės visuotiniame akcininkų susirinkime (toliau – akcininkų susirinkimas) balsų skaičius apskaičiuojamas iš kitos įmonės išleistų akcijų suteikiamų balsų atimant:

8.1. tos, kitos, įmonės savų akcijų suteikiamus balsus;

8.2. ne visiškai apmokėtų akcijų suteikiamus balsus.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-5, 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30)

9. Bendras įmonių grupės balsų skaičius kitos įmonės akcininkų susirinkime apskaičiuojamas sudedant balsus:

9.1. tiesiogiai priklausančius patronuojančiai įmonei;

9.2. turimus visų šios grupės įmonių;

9.3. asmenų, veikiančių tos įmonių grupės patronuojančios arba dukterinės įmonės vardu ir (ar) jų naudai.

10. Į bendrą įmonių grupės balsų skaičių kitos įmonės akcininkų susirinkime neįtraukiami:

10.1. balsai, akcininkų susirinkime priklausantys asmenims, kurie nėra nei tos įmonių grupės patronuojanti įmonė, nei jos dukterinė įmonė, nei susiję asmenys;

10.2. tos, kitos, įmonės savų akcijų suteikiami balsai;

10.3. įmonių grupės įmonių pasirašytų, bet ne visiškai apmokėtų akcijų suteikiami balsai.

11. Kai sutartyje yra numatyta, kad akcijų, kurios gautos prievolių vykdymui užtikrinti, balsai bus naudojami kito asmens interesams, jie kitos įmonės akcininkų susirinkime neįskaičiuojami į bendrą įmonių grupės balsų skaičių, apskaičiuojamą 9 punkte nurodyta tvarka.

V. TURTO VERTINIMO TVARKA SUDARANT ĮMONIŲ GRUPĖS KONSOLIDUOTĄSIAS FINANSINES ATASKAITAS

12. Sudarant įmonių grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, turi būti taikomi tie patys apskaitos ir turto vertinimo metodai, kaip ir sudarant įmonės finansines ataskaitas (1-asis verslo apskaitos standartas „Finansinė atskaitomybė“), ir laikomasi verslo jungimo reikalavimų (14-asis verslo apskaitos standartas „Verslo jungimai“).

13. Jeigu dukterinėje įmonėje buvo taikomi kitokie apskaitos ir turto vertinimo metodai negu patronuojančioje įmonėje, turi būti atliktas naujas vertinimas, išskyrus tuos atvejus, kai naujo vertinimo rezultatai būtų nereikšmingi.

VI. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

14. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro įmonių grupės finansinių ataskaitų, sudarytų ir pateiktų kaip vienos įmonės finansinės ataskaitos, visuma.

15. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

15.1. konsoliduotasis balansas;

15.2. konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita;

15.3. konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita;

15.4. konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;

15.5. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

VII. REIKALAVIMAI KONSOLIDUOTOSIOMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS

16. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos turi būti sudarytos aiškiai ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodyti įmonių grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

17. Jei išskirtiniais atvejais pagal kai kurių verslo apskaitos standartų nuostatas būtų nepakankamai teisingai parodyta įmonių grupės finansinė būklė, veiklos rezultatai ar pinigų srautai, tokių standartų nuostatų gali būti nesilaikoma. Kiekvienas toks atvejis, jo priežastys ir poveikis finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams turi būti atskleistas aiškinamajame rašte.

18. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti parodomas konsoliduojamų įmonių grupės turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas balanso datą, ataskaitinio laikotarpio, kurio pelno (nuostolių) ataskaita yra sudaroma, pajamos ir sąnaudos, pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį, kurio pinigų srautų ataskaita yra sudaroma.

19. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos turi būti sudarytos tą pačią datą, kaip ir patronuojančios įmonės finansinės ataskaitos.

20. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos gali būti sudaromos ir pagal kitos datos duomenis, jeigu pagal tos datos duomenis sudaromi daugumos reikšmingiausių dukterinių įmonių balantai. Jei įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų datos skirtingos ir jei įmonių grupės įmonėms parengti finansines ataskaitas iki konsolidavimo datos sudėtinga, tada galima konsoliduoti įmonių grupės įmonių finansines ataskaitas, sudarytas pagal kitos datos duomenis. Laikotarpis tarp atskiros įmonės metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų datų negali būti ilgesnis kaip trys mėnesiai.

21. Įmonė laikoma dukterine ir jos finansinės ataskaitos turi būti konsoliduojamos, jei jos veiklai gali būti daromas tiesioginis arba netiesioginis lemiamas poveikis.

22. Tiesioginis lemiamas poveikis įmonei gali atsirasti dėl bent vienos iš šių sąlygų:

22.1. Įmonė turi daugiau kaip pusę kitos įmonės akcininkų balsų.

22.2. Įmonė, būdama kitos įmonės akcininkė, turi teisę rinkti arba atšaukti tos, kitos, įmonės vadovą, daugumą valdymo ar priežiūros organo narių.

22.3. Įmonė turi teisę kitai įmonei daryti lemiamą poveikį pagal su šia įmone sudarytą sutartį arba pagal steigimo sutartį, arba įstatus.

22.4. Įmonė, būdama kitos įmonės akcininkė, pagal susitarimus su kitais tos, kitos, įmonės akcininkais gali spręsti, kaip panaudoti daugiau kaip pusę tos įmonės akcininkų balsų.

23. Netiesioginis lemiamas poveikis įmonei gali būti daromas kitos įmonės per savo dukterines įmones arba dukterinių įmonių dukterines įmones dėl bent vienos iš 22 punkte nustatytų sąlygų.

24. Įmonių grupei tenkanti dukterinės įmonės nuosavo kapitalo ir ataskaitinių metų rezultato dalis nustatoma pagal įmonių grupei tenkančių balsų skaičių dukterinės įmonės akcininkų susirinkime.

25. Jei patronuojanti įmonė praranda galimybę daryti lemiamą poveikį vienai dukterinei įmonei, bet turi investicijų kitose dukterinėse įmonėse ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sudaryti konsoliduotąsias finansines ataskaitas, į tas konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos dukterinės įmonės pajamos ir sąnaudos, įplaukos ir išmokos tik iki lemiamo poveikio praradimo dienos. Jei buvusiai patronuojančiai įmonei dar lieka dalis buvusios dukterinės įmonės akcijų, nors ji jau negali daryti lemiamo poveikio, tai šios akcijos nuo tos dienos turi būti apskaitomos pagal 15-ojo verslo apskaitos standarto „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ nuostatas arba – kaip paprastoji ilgalaikė ar trumpalaikė investicija – pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus. Kokiu būdu bus apskaitoma investicija, priklauso nuo valdomos balsų suteikiančių akcijų dalies ir akcijas valdančios įmonės ketinimų.

26. Išimtiniais atvejais, nurodytais Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3517; 2008, Nr. 79-3099), dukterinių įmonių finansinės ataskaitos gali būti nekonsoliduojamos. Investicijos į dukterines įmones, kurių finansinės ataskaitos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas neįtraukiamos, parodomos:

26.1. Jei akcijos įsigytos numatant jas perparduoti, investicija į tokias akcijas apskaitoje užregistruojama ir konsoliduotosiose įmonių grupės ir atskirose įmonės finansinėse ataskaitose parodoma kaip skirtas parduoti finansinis turtas 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatyta tvarka, kai ji atitinka visus šiuos kriterijus:

26.1.1. Esant įprastoms pardavimo sąlygoms, tokią investiciją į dukterinę įmonę galima greitai parduoti.

26.1.2. Investicijų į dukterines įmones pardavimas turi būti labai tikėtinas. Investicijų pardavimas yra labai tikėtinas, kai yra abi šios sąlygos:

26.1.2.1. tų investicijų pardavimas yra pradėtas, vykdoma aktyvi pirkėjo paieška ir neketinama atsisakyti jas parduoti;

26.1.2.2. investicijas planuojama parduoti per 12 mėnesių nuo jų užregistravimo trumpalaikio finansinio turto sąskaitoje datos.

26.2. Konsoliduotosiose įmonių grupės ir atskirose įmonės finansinėse ataskaitose savikainos metodu, jei dukterinės įmonės veiklai taikomi reikšmingi ilgalaikiai apribojimai, kurie suvaržo jos galimybę perleisti patronuojančiai įmonei turtą ir lėšas ir įgyvendinti valdymą, arba jei konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti reikalingiems duomenims gauti reikia daug lėšų ir laiko.

26.3. Konsoliduotosiose įmonių grupės finansinėse ataskaitose ir atskirose įmonės finansinėse ataskaitose – savikainos metodu, jei dukterinės įmonės rezultatai nereikšmingi įmonių grupės požiūriu. Įmonių grupės požiūriu dukterinė įmonė laikoma nereikšminga, jeigu jos turtas finansinių metų pabaigoje neviršija 5 procentų patronuojančios įmonės turto, o pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius metus neviršija 5 procentų patronuojančios įmonės pardavimo grynujų pajamų per tą patį laikotarpį. Ši nuostata netaikoma, jeigu toje pačioje įmonių grupėje yra keletas tokių dukterinių įmonių ir jų finansinių ataskaitų nekonsolidavus būtų pažeistas reikšmingumo principas ir reikalavimas teisingai parodyti įmonių grupės finansinę būklę ir jos veiklos rezultatus.

27. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos nesudaromos, kai lemiamą poveikį įmonei daro fizinis asmuo ar pagal susitarimą veikianti fizinių asmenų grupė, kuri įstatymų nustatyta tvarka neprivalo sudaryti finansinių ataskaitų.

28. Tuo atveju, kai konsoliduotąsias finansines ataskaitas savo nuožiūra nusprendžia sudaryti Lietuvoje įregistruota įmonė, kuri pagal Lietuvos Respublikos įstatymus neprivalo rengti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, ji privalo vadovautis šiuo standartu.

VIII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMAS

29. Konsolidavimas yra įmonių grupei priklausančių įmonių finansinių ataskaitų sujungimas į vieną finansinių ataskaitų rinkinį.

30. Iki finansinių ataskaitų konsolidavimo būtina:

30.1. įsitikinti, kad įmonių grupėje buvo taikyti tie patys apskaitos, turto ir įsipareigojimų vertinimo metodai;

30.2. suderinti įmonių grupės įmonių tarpusavio sandorių rezultatus ir likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

30.3. perskaičiuoti užsienio šalyse įregistruotų dukterinių įmonių finansines ataskaitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta.

31. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos sudaromos, laikantis šių konsolidavimo procedūrų:

31.1. Patronuojančios ir dukterinių įmonių finansinės ataskaitos sujungiamos nuosekliai sudedant analogiškų straipsnių sumas.

31.2. Eliminuojami visi konsoliduojamų įmonių tarpusavio operacijų ir sandorių rezultatai (pajamos ir sąnaudos, įplaukos ir išmokos): įmonių grupei priklausančių įmonių dividendai, skirti kitoms tos grupės įmonėms, ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinių įmonių pelną, iš įmonių grupei priklausančių įmonių gautinos ir mokėtinos sumos, pelnas (nuostoliai), uždirbtas (patirti) iš įmonių grupei priklausančių įmonių tarpusavio sandorių, kuris balanse yra įskaičiuotas į turto ar įsipareigojimų vertę, ir pan.

31.3. Eliminuojama kiekvienos dukterinės įmonės, kurios finansinės ataskaitos konsoliduojamos, nuosavo kapitalo dalis, proporcinga šiai įmonių grupei priklausančių jos akcijų daliai, ir balansinė tų akcijų vertė įmonėse, kurios turi dukterinės įmonės akcijų. Kiekvienos dukterinės įmonės, kurios finansinės ataskaitos konsoliduojamos, nuosavo kapitalo ir ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) dalis, tenkanti akcininkams, kurie nėra tos įmonių grupės įmonės, konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti išskirta ir parodyta kaip mažumos dalis.

32. Įsigijus dukterinės įmonės akcijų, prestižas (neigiamas prestižas) apskaičiuojamas ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose parodomas 14-ojo verslo apskaitos standarto „Verslo jungimai“ nustatyta tvarka. Įgijus teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, prestižas (neigiamas prestižas) arba nuostoliai (pelnas) dėl verslo jungimo parodomi tik konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose. Su konsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis susijęs prestižas (neigiamas prestižas) konsoliduotajame balanse parodomas nematerialiojo turto dalyje.

33. Siekdama užtikrinti, kad dukterinės įmonės laiku pateiktų informaciją, kuri būtina vykdant šio verslo apskaitos standarto reikalavimus, patronuojanti įmonė privalo pasinaudoti teise daryti joms tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

IX. MAŽUMOS DALIS

34. Įmonių grupei nepriklausantiems akcininkams tenkanti dukterinių įmonių ataskaitinių metų rezultato dalis konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti išskirta ir parodyta straipsnyje „Mažumos dalis“.

35. Įmonių grupei nepriklausantiems akcininkams tenkanti dukterinių įmonių nuosavo kapitalo dalis turi būti parodoma balanso straipsnyje „Mažumos dalis“.

36. Mažumai tenkančią dukterinės įmonės nuosavo kapitalo dalį sudaro:

36.1. įsigijimo datą apskaičiuota mažumai tenkanti nuosavo kapitalo dalis (grynąjį turtą įvertinus tikrąja verte);

36.2. po įsigijimo datos įvykusių nuosavo kapitalo pokyčių mažumai tenkanti dalis.

37. Konsoliduotajame balanse parodoma dukterinės įmonės mažumos dalis negali būti neigiama. Jeigu dukterinė įmonė per ataskaitinį laikotarpį patyrė nuostolių, dėl kurių balanse parodoma tos įmonės mažumos dalis taptų neigiama, susidaręs neigiamas skirtumas turi būti laikomas įmonių grupės nuostoliu, išskyrus atvejus, kai mažumos akcininkai taip pat prisiima įsipareigojimą padengti dukterinės įmonės nuostolius. Jei ir kitais metais dukterinė įmonė patiria nuostolių, visi patirti nuostoliai turi būti laikomi įmonių grupės nuostoliais, išskyrus atvejus, kai mažumos akcininkai taip pat prisiima įsipareigojimą padengti dukterinės įmonės nuostolius. Kai dukterinė įmonė pradės gauti pelno, įmonių grupei priskirti mažumos dalies nuostoliai turės būti padengiami iš mažumai tenkančios pelno dalies.

X. KONSOLIDUOTOJO BALANSO IR KONSOLIDUOTOSIOS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS SUDARYMAS

38. Pagal faktinius tų finansinių metų, kurių konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra sudaromos, duomenis apskaičiuojama kiekvienos dukterinės įmonės mažumos dalis, proporcinga tos įmonės akcininkų, nepriklausančių įmonių grupei, akcijų daliai. Mažumai tenkanti dukterinės įmonės nuosavo kapitalo dalis parodoma konsoliduotojo balanso nuosavo kapitalo dalies eilutėje „Mažumos dalis“. Mažumai tenkanti ataskaitinių metų pelno (nuostolių) dalis konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma atskiroje eilutėje.

39. Sudarant konsoliduotąjį balansą ir konsoliduotąją pelno (nuostolių) ataskaitą, sudedamos tų pačių finansinių metų patronuojančios ir dukterinių įmonių balansų ir pelno (nuostolių) ataskaitų atitinkamų eilučių sumos.

40. Iš sujungtų balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių atimami įmonių grupės įmonių visų tarpusavio sandorių rezultatai.

41. Sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, įmonių grupei tenkanti įsigijimo datą buvusi dukterinių įmonių nuosavo kapitalo dalis ir balansinė investicijų į tas dukterines įmones vertė eliminuojama. Prestižas arba neigiamas prestižas pripažįstamas 14-ojo verslo apskaitos standarto „Verslo jungimai“ nustatyta tvarka.

42. Apskaičiuojama ir konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma ataskaitinių metų prestižo (neigiamo prestižo) amortizacija. Prestižo amortizacijos suma didina ataskaitinių metų sąnaudas ir sukauptą prestižo amortizacijos sumą. Neigiamo prestižo amortizacija mažina ataskaitinių metų sąnaudas ir didina sukauptą neigiamo prestižo amortizacijos sumą.

43. Prestižo ir neigiamo prestižo likutinė vertė turi būti peržiūrima kasmet. Prestižo vertės sumažėjimas pripažįstamas 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka.

XI. KONSOLIDUOTOSIOS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

44. Jeigu konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita rengiama tiesioginiu metodu, į ją įtraukiamos įmonių grupės įmonių visos pinigų įplaukos ir išmokos, išskyrus įplaukas ir išmokas, susijusias su tarpusavio operacijomis ir sandoriais.

45. Jeigu konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita rengiama netiesioginiu metodu, pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami pagal konsoliduotojo balanso duomenų pokyčius.

46. Pinigų srautai turi parodyti visas įplaukas ir išmokas, išskyrus įmonių grupės įmonių tarpusavio įplaukas ir išmokas.

47. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kitos įmonės, kuri atitinka dukterinės įmonės kriterijus, akcijų, konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje už akcijas sumokėta suma turi būti parodoma kaip investicinės veiklos pinigų srautas, lygus už dukterinės įmonės akcijas sumokėtos sumos ir dukterinės įmonės pinigų likučių skirtumui.

XII. KONSOLIDUOTOSIOS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

48. Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita turi apimti visus per ataskaitinį laikotarpį įvykusius įmonių grupės nuosavo kapitalo pokyčius. Konsoliduotojoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje įstatinis kapitalas lygus patronuojančios įmonės įstatiniam kapitalui. Į konsoliduotąją nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą neturi būti įtraukiama ta dukterinės įmonės (dukterinių įmonių) rezervų ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) dalis, kurią dukterinė įmonė turėjo iki patronuojančios įmonės ir dukterinės įmonės santykių atsiradimo. Taip pat neparodomi grupės įmonėms skirti dividendai arba kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelną.

XIII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMOS

49. Pavyzdinės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formos pateikiamos standarto prieduose. Norėdama išsamiau parodyti savo turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus, įmonių grupė gali išskaidyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnių sumas į smulkesnes ir parodyti atskirose eilutėse. Pavyzdinėse formose pateikti straipsniai, kurie nėra privalomi pagal 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ 11 punktą ir 3-iojo verslo apskaitos standarto „Pelno (nuostolių) ataskaita“ 11 punktą, gali būti praleidžiami, jeigu jų reikšmės ataskaitiniais ir praėjusiais ataskaitiniais metais lygios nuliui.

Punktas pakeistas:

Nr. [VAS-16](#), 2011-12-23, Žin., 2011, Nr. 161-7673 (2011-12-29)

XIV. PATRONUOJANČIOS ĮMONĖS INVESTICIJŲ Į DUKTERINES ĮMONES PATEIKIMAS ATSKIROSE FINANSINĖSE ATASKAITOSE

50. Patronuojanti įmonė investicijas į dukterines įmones savo atskirose finansinėse ataskaitose pateikia taikydama savikainos metodą, išskyrus 26 punkte nurodytas investicijas, kurios įsigytos numatant jas parduoti. Pagal šį metodą investicijos apskaitoje užregistruojamos įsigijimo savikaina, iš kurios atimta nuvertėjimo suma, o pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma tik dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelną. Kai investicijų balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną atgauti už tą investiciją, investicijų vertės sumažėjimas apskaitoje užregistruojamas 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatyta tvarka.

51. Prestižas (neigiamas prestižas), susidaręs įgijus teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose nerodomas.

XV. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

52. Aiškinamajame rašte turi būti atskleisti ir paaiškinti visi svarbiausi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniai.

53. Aiškinamasis raštas turi būti rengiamas kaip vienos įmonės, teikiančios finansines ataskaitas, aiškinamasis raštas. Bendroji ir apskaitos politikos dalis rengiama pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nustatytus reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabų dalyje pateikiama šio ir kitų verslo apskaitos standartų reikalaujama informacija ir ta reikšminga informacija, kuri nebuvo pateikta konsoliduotajame balanse, konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, konsoliduotojoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje, tačiau atskleidžia įmonių grupės veiklos pobūdį, finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

54. Aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie įmonių grupę sudarančias įmones, nurodant tikslus jų pavadinimus, teisinę formą, adresus, pagrindinės veiklos rūšį, įmonių grupės valdomą dalį, investicijos dydį ir ataskaitinių finansinių metų pelną (nuostolius). Jeigu įmonės

rezultatai įtraukiami į konsoliduotąsias finansines ataskaitas, nors įmonių grupei priklauso mažiau nei penkiasdešimt procentų jos akcijų, būtina nurodyti priežastis, dėl kurių ši įmonė laikoma dukterine. Jeigu kurios nors dukterinės įmonės rezultatai į konsoliduotąsias finansines ataskaitas neįtraukiami, aiškinamajame rašte turi būti nurodytos to priežastys.

55. Bet kokie įmonių grupės ar investicijų apskaitos politikos pokyčiai turi būti atskleisti aiškinamajame rašte.

56. Jei per ataskaitinį laikotarpį įmonių grupės sudėtis labai pasikeitė, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, leidžianti palyginti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

57. Jei kurių nors konsoliduojamų įmonių finansinės ataskaitos buvo sudarytos kitą datą negu konsoliduotosios finansinės ataskaitos, tai turi būti atskleista ir paaiškinta aiškinamajame rašte. Be to, aiškinamajame rašte turi būti atskleisti visi svarbūs faktai ir įvykiai, susiję su kiekvienos įmonės turtu, nuosavu kapitalu, įsipareigojimais, pelnu (nuostoliais), ir operacijos su kitomis konsoliduojamomis įmonėmis per laikotarpį nuo tos įmonės metinių finansinių ataskaitų iki konsoliduotųjų finansinių ataskaitų datos.

58. Aiškinamajame rašte turi būti pateikta kita reikšminga informacija.

XVI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

59. Investuotojas, kuris savo atskirose finansinėse ataskaitose investicijas į dukterines įmones rodė nuosavybės metodu, šio standarto 50 punkto nuostatą turi taikyti visoms investicijoms į dukterines įmones. Anksčiau įsigytų investicijų į dukterines įmones apskaitos metodo pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos pakeitimu ir parodomas 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-5, 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30)

60. Pagal šį standartą tvarkoma 2009 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų apskaita ir sudaromos 2009 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos. Šis standartas gali būti taikomas ir sudarant ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-5, 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30)

(Pavyzdinė konsoliduotojo balanso forma)

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTASIS BALANSAS

_____ Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos			
I.4.	Programinė įranga			
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS			
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai			

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

II.3.	Mašinos ir įrenginiai			
II.4.	Transporto priemonės			
II.5.	Kita įranga			
II.6.	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas			
II.7.	Kitas materialusis turtas			
II.8.	Investicinis turtas			
II.8.1.	Žemė, kaip investicinis turtas			
II.8.2.	Pastatai, kaip investicinis turtas			
III.	FINANSINIS TURTAS			
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones			
III.2.	Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
IV.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
I.1.	Atsargos			
I.1.1.	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės			
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.2.	Išankstiniai mokėjimai			
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas			
II.2.	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos			
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuotieji indėliai			
III.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis turtas			

III.4.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
	TURTO IŠ VISO:			
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS			
I.	KAPITALAS			
I.1.	Įstatinis pasirašytasis kapitalas			
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai			
I.4.	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI			
III.1.	Privalomasis			
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
III.3.	Kiti rezervai			
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IV.1.	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
IV.2.	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
V.	VALIUTOS KURSO POKYČIO ĮTAKA			
VI.	MAŽUMOS DALIS			
D.	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.1.	Finansinės skolos			
I.1.1.	Finansinės nuomos (lizingo) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Finansinės skolos kredito įstaigoms			
I.1.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai			

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

I.1.4.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai mokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai			
I.4.1.	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos			
II.2.1.	Finansinės skolos kredito įstaigoms			
II.2.2.	Kitos finansinės skolos			
II.2.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai			
II.3.	Skolos tiekėjams			
II.4.	Gauti išankstiniai mokėjimai			
II.5.	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:			

 (patronuojančios įmonės vadovo
 pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

(Pavyzdinė konsoliduotosios pelno (nuostolių) ataskaitos forma)

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS			
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA			
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS			
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės			
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
VI.	KITA VEIKLA			
VI.1.	Pajamos			
VI.2.	Sąnaudos			
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA			

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

VII.1.	Pajamos			
VII.2.	Šnaudos			
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ			
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ IŠSKIRIANT MAŽUMOS DALĮ			
XIV.	MAŽUMOS DALIS			
XV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			

 (patronuojančios įmonės vadovo
 pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

(Pavyzdinė konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTOJI NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo nustatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Mažumos dalis	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti					
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje												
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas												
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas												
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje												
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo (sumažėjimo) suma												

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

6. Finansinio turto vertės padidėjimo (sumažėjimo) suma														
7. Įsigyta (parduota) savų akcijų														
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)														
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)														
10. Dividendai														
11. Kitos išmokos														
12. Sudaryta rezervų														
13. Panaudota rezervų														
14. Įstatinio kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) suma														
15. Įnašai nuostoliams padengti														
16. Valiutos kurso pokyčio įtaka														
17. Mažumos dalies padidėjimo (sumažėjimo) suma														
18. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje														
19. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo (sumažėjimo) suma														
20. Finansinio turto vertės padidėjimo (sumažėjimo) suma														
21. Įsigyta (parduota) savų akcijų														
22. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)														
23. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)														
24. Dividendai														
25. Kitos išmokos														
26. Sudaryta rezervų														
27. Panaudota rezervų														
28. Įstatinio kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) suma														
29. Įnašai nuostoliams padengti														
30. Valiutos kurso pokyčio įtaka														
31. Mažumos dalies padidėjimo (sumažėjimo) suma														
32. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje														

(patronuojančios įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

16-ojo verslo apskaitos standarto
„Konsoliduotosios finansinės ataskaitos
ir investicijos į dukterines įmones“
4 priedas

(Pavyzdinė konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos, sudaromos tiesioginiu būdu, forma)

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

_____ Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)			
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų			
I.1.2.	Kitos įplaukos			
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos			
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)			
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais			
I.2.3.	Į biudžetą sumokėti mokesčiai			
I.2.4.	Kitos išmokos			
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>			
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas			
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones)			

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

	įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones) perleidimas			
II.5.	Investicijų į dukterines įmones įsigijimas			
II.6.	Investicijų į dukterines įmones perleidimas			
II.7.	Paskolų suteikimas			
II.8.	Paskolų susigrąžinimas			
II.9.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.10.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.11.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>			
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.2.2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>			
IV.	Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(patronuojančios įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

16-ojo verslo apskaitos standarto
„Konsoliduotosios finansinės ataskaitos
ir investicijos į dukterines įmones“
5 priedas

**(Pavyzdinė konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos, sudaromos netiesioginiu būdu,
forma)**

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			
I.2.	Mažumos dalis			
I.3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
I.4.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.5.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.6.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.8.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.10.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.11.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			

VŠĮ Audito ir apskaitos tarnyba

I.12.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.13.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.14.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.15.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
I.17.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.18.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
I.19.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
I.20.	Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas			
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>			
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas			
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones) įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones) perleidimas			
II.5.	Investicijų į dukterines įmones įsigijimas			
II.6.	Investicijų į dukterines įmones perleidimas			
II.7.	Paskolų suteikimas			
II.8.	Paskolų susigrąžinimas			
II.9.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.10.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.11.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			

VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba

III.2.2.4	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>			
IV.	Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)