

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos apskaitos instituto
direktorium 2005 m. rugsėjo 23 d.
įsakymu Nr. VAS-6

29-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ“

(Žin., 2005, Nr. 116-4218; Nr. 118 (atit.))

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nustatyti tarpinės finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką ir minimalius informacijos atskleidimo reikalavimus.
2. Šį standartą taiko įmonės, kurios teisės aktų nustatyta tvarka arba savo nuožiūra nusprendžia sudaryti tarpinę finansinę atskaitomybę.

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

Tarpinė finansinė atskaitomybė – finansinė atskaitomybė, parengta apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis.

Tarpinis ataskaitinis laikotarpis – trumpesnis už finansinius metus laikotarpis, kurio finansinė atskaitomybė rengiama.

Tarpinės finansinės atskaitomybės data – paskutinė tarpinio ataskaitinio laikotarpio, kurio finansinė atskaitomybė rengiama, diena.

Sutrumpintas aiškinamasis raštas – tarpinės finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas, kuris sudaromas pagal šio Verslo apskaitos standarto nuostatas.

III. TARPINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SUDĖTIS

3. Tarpinės finansinės atskaitomybės sudėtis priklauso nuo to, kokios sudėties – pilnos ar trumpos – metinę finansinę atskaitomybę įmonė sudaro.
4. Pilną tarpinę finansinę atskaitomybę sudaro:
 - 4.1. balansas;
 - 4.2. pelno (nuostolių) ataskaita;
 - 4.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
 - 4.4. pinigų srautų ataskaita;
 - 4.5. sutrumpintas aiškinamasis raštas.
5. Trumpą tarpinę finansinę atskaitomybę sudaro:
 - 5.1. balansas;
 - 5.2. pelno (nuostolių) ataskaita;
 - 5.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
 - 5.4. sutrumpintas aiškinamasis raštas.
6. Tarpinės finansinės atskaitomybės ataskaitos sudaromos pagal atitinkamus Verslo apskaitos standartus.

7. Įmonės savo nuožiūra vietoj sutrumpinto aiškinamojo rašto gali sudaryti aiškinamąjį raštą pagal 6-ąjį verslo apskaitos standartą „Aiškinamasis raštas“.

IV. REIKALAVIMAI TARPINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SUDARYMUI

8. Tarpinė finansinė atskaitomybė turi suteikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, jeigu įmonė sudaro pinigų srautų ataskaitą.

9. Tarpinėje finansinėje atskaitomybėje informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinės finansinės atskaitomybės datos.

10. Tarpinė finansinė atskaitomybė rengiama pagal tą pačią apskaitos politiką, kaip ir metinė finansinė atskaitomybė, išskyrus tuos atvejus, kai apskaitos politika per tarpinį ataskaitinį laikotarpį buvo keičiama.

11. Tarpinės finansinės atskaitomybės sudarymo dažnumas neturi paveikti įmonės ataskaitinių metų rezultatų. Sudarant tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansinę atskaitomybę, turi būti atsižvelgiama į ūkinius įvykius ir ūkines operacijas nuo ataskaitinių metų pradžios iki tarpinės finansinės atskaitomybės datos.

12. Įmonė privalo rengti konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę tik tais atvejais, kai to reikalauja kiti teisės aktai.

V. TARPINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS LAIKOTARPIŲ INFORMACIJA

13. Tarpinės finansinės atskaitomybės ataskaitose pateikiama tokia informacija:

13.1. balanse – tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos;

13.2. pelno (nuostolių) ataskaitoje – nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinės finansinės atskaitomybės datos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio;

13.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje – užpraėjusių finansinių metų likučiai, pokyčiai per praėjusius finansinius metus, nurodant praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio likučius, pokyčiai per tarpinės finansinės atskaitomybės laikotarpį ir tarpinės finansinės atskaitomybės datos likučiai;

13.4. pinigų srautų ataskaitoje – nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinės finansinės atskaitomybės datos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio.

VI. REIKALAVIMAI SUTRUMPINTAM AIŠKINAMAJAM RAŠTUI

14. Darant prielaidą, kad tarpinės finansinės atskaitomybės vartotojai turi galimybę susipažinti su paskutine metine finansine atskaitomybe, sutrumpintame aiškinamajame rašte įmonės gali pateikti mažiau informacijos.

15. Sutrumpintame aiškinamajame rašte pateikdamos mažiau informacijos nei metinės finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte, įmonės turėtų vadovautis informacijos reikšmingumo principu. Informacija yra reikšminga, jei padeda teisingai įvertinti įmonės tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansinę būklę ir veiklos rezultatus ir jei jos neatskleidimas gali turėti įtakos tarpinės finansinės atskaitomybės vartotojų priimamiems sprendimams.

16. Sutrumpinto aiškinamojo rašto sudedamosios dalys:

16.1. bendroji dalis;

16.2. apskaitos politikos pakeitimai arba patvirtinimas, kad ji nebuvo keičiama, su nuoroda į paskutinę metinę finansinę atskaitomybę, kurioje apskaitos politika yra aprašyta;

16.3. aiškinamojo rašto pastabos.

17. Sutrumpinto aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje pateikiami bendrieji duomenys apie įmonę:

17.1. įmonės įregistravimo data;

17.2. įmonės filialų ir atstovybių skaičius, dukterinių ir asocijuotų įmonių pavadinimai ir buveinės;

17.3. trumpas įmonės veiklos apibūdinimas;

17.4. svarbios sąlygos, kuriomis įmonė dirba ir kurios gali paveikti įmonės plėtrą;

17.5. įmonės veikla tyrimų ir plėtros srityje, jeigu ji reikšminga;

17.6. įstatinio kapitalo pakeitimai, jeigu tokių buvo, ir šių pakeitimų priežastys;

17.7. vidutinis įmonės sąraše esančių darbuotojų skaičius per tarpinį ataskaitinį laikotarpį ir atitinkamą lyginamąjį tarpinį ataskaitinį laikotarpį arba darbuotojų skaičius tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir atitinkamo lyginamojo tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

18. Sutrumpintame aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie apskaitos politikos pakeitimus, jei ji tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu buvo keičiama. Sudarant tarpinę finansinę atskaitomybę, apskaitos politikos pakeitimai turi būti parodomi vadovaujantis 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis.

19. Jei apskaitos politika tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo keičiama, sutrumpintame aiškinamajame rašte informacija apie įmonėje taikytą apskaitos politiką nepateikiama, tik patvirtinama, kad apskaitos politika nebuvo keičiama. Taip pat pateikiama nuoroda į paskutinę metinę finansinę atskaitomybę, kurioje apskaitos politika yra aprašyta.

20. Sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos iš eilės. Šalia tarpinės finansinės atskaitos straipsnio turi būti nurodytas sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos, kuri jį paaiškina, numeris. Pastabos pateikiamos lentelėmis ir / arba tekstu.

21. Sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabose turi būti pateikta tokia informacija, kuri dar nėra pateikta kitose tarpinės finansinės atskaitomybės ataskaitose:

21.1. apskaitinių įvertinimų keitimo priežastys, pobūdis ir poveikis tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir vėlesnių laikotarpių rezultatams;

21.2. po tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai;

21.3. tarpinio ataskaitinio laikotarpio verslo jungimai, ilgalaikių investicijų įsigijimas bei perleidimas, įmonės restruktūrizavimas, numatomas likvidavimas;

21.4. neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinės finansinės atskaitomybės datos;

21.5. informacija apie veiklos sezoniskumą ir cikliškumą. Įmonių, kurių veikla yra sezoninė, tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės teikiama informacija apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus gali būti suprasta klaidingai. Tokioms įmonėms rekomenduojama kartu su tarpine finansine atskaitomybe pateikti 12 mėnesių, pasibaigiančių tarpinės finansinės atskaitomybės datą, pelno (nuostolių) ataskaitą ir joje pateikti prieš juosėjusių dvylikos mėnesių lyginamąją informaciją;

21.6. kita reikšminga informacija.

22. Sutrumpintame aiškinamajame rašte turi būti pateikiamas tik reikšmingų finansinės atskaitomybės sumų paaiškinimas, pavyzdžiui:

- 22.1. atsargų nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės ar tokio nukainojimo atstatymas;
- 22.2. nuostolių dėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pripažinimas ar tokių nuostolių atstatymas;
- 22.3. atidėjimų įmonės pertvarkymui ar reorganizavimui sudarymas;
- 22.4. ankstesnių laikotarpių esminių klaidų, pastebėtų tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu, taisymas.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

23. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2006 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių tarpinę finansinę atskaitomybę. Standartas gali būti taikomas ir sudarant 2005 metų tarpinę finansinę atskaitomybę.