

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Audito ir
apskaitos tarnybos direktoriaus
2010 m. spalio 7 d. įsakymu
Nr. VAS-20

29-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ“

(Žin., 2010, Nr. 120-6159, 2012, Nr. [153-7904](#))

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Šį standartą taiko įmonės, kurios teisės aktų nustatyta tvarka arba savo nuožiūra nusprendžia sudaryti tarpines finansines ataskaitas. Specialiųjų sričių įmonių tarpinių finansinių ataskaitų formos nustatytos atitinkamuose verslo apskaitos standartuose ar kituose teisės aktuose ir šios ataskaitos rengiamos pagal minėtų teisės aktų reikalavimus.

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

3. Pagrindinės šio standarto sąvokos:

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

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

III. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

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

5. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

5.1. balansas;

5.2. pelno (nuostolių) ataskaita;

5.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;

5.4. pinigų srautų ataskaita;

5.5. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

6. Sutrumpintų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

6.1. sutrumpintas balansas;

6.2. sutrumpinta pelno (nuostolių) ataskaita;

6.3. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;

6.4. pinigų srautų ataskaita (jei įmonė nusprendžia ją sudaryti);

6.5. tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

7. Tarpinės finansinės ataskaitos sudaromos pagal atitinkamus verslo apskaitos standartus.

8. Vietoje tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto įmonės gali sudaryti sutrumpintą aiškinamąjį raštą pagal 6-ąjį verslo apskaitos standartą „Aiškinamasis raštas“, jei turi teisę rengti sutrumpintas metines finansines ataskaitas, arba aiškinamąjį raštą pagal 6-ąjį verslo apskaitos standartą „Aiškinamasis raštas“, jei privalo rengti metines finansines ataskaitas.

Punktas pakeistas:

Nr. [VAS-47](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7904 (2012-12-29)

IV. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ REIKALAVIMAI

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

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

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

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

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

V. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ INFORMACIJA

14. Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikiama tokia informacija:

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

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

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

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

VI. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO REIKALAVIMAI

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

16. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikdamos mažiau informacijos negu metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, įmonės turėtų vadovautis informacijos reikšmingumo principu. Informacija yra reikšminga, jei padeda teisingai įvertinti įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus per tarpinį ataskaitinį laikotarpį ir jei jos neatskleidimas gali turėti įtakos tarpinių finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

17. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudedamosios dalys:

17.1. bendroji dalis;

17.2. apskaitos politikos pakeitimai arba patvirtinimas, kad ji nebuvo keičiama, ir nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame apskaitos politika yra aprašyta;

17.3. aiškinamojo rašto pastabos.

18. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje pateikiami bendrieji duomenys apie įmonę:

18.1. Įmonės įregistravimo data.

18.2. Jei įmonė priklauso įmonių grupei, patronuojančios ir vadovaujančiosios patronuojančios įmonės pavadinimai, kodai ir buveinės.

18.3. Jei įmonė yra neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens dalyvis, to juridinio asmens pavadinimas, kodas, buveinė, teisinė forma.

18.4. Įmonės filialų ir atstovybių skaičius, dukterinių, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojamų įmonių pavadinimai, kodai ir buveinės.

18.5. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas.

18.6. Įstatinio kapitalo pakeitimai, jeigu tokių buvo, ir šių pakeitimų priežastys.

19. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie apskaitos politikos pakeitimus, jei ji tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu buvo keičiama. Sudarant tarpines finansines ataskaitas, apskaitos politikos pakeitimai turi būti parodomi vadovaujantis 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis.

20. Jei apskaitos politika tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo keičiama, tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte informacija apie įmonėje taikytą apskaitos politiką neteikiama, tik patvirtinama, kad apskaitos politika nebuvo keičiama. Taip pat pateikiama nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame apskaitos politika yra aprašyta.

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

22. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose turi būti pateikiama tokia informacija, kurios nebuvo pateikta kitose tarpinėse finansinėse ataskaitose:

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

22.2. po tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai;

22.3. verslo jungimai per tarpinį ataskaitinį laikotarpį, ilgalaikių investicijų įsigijimas ir perleidimas, įmonės restruktūrizavimas, skaidymas, atskyrimas, pertvarkymas, numatomas likvidavimas;

22.4. neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos;

22.5. informacija apie veiklos sezoniskumą ir cikliškumą. Įmonių, kurių veikla yra sezoninė, tarpinio ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų teikiama informacija apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus gali būti suprantama klaidingai. Tokioms įmonėms rekomenduojama kartu su tarpinėmis finansinėmis ataskaitomis pateikti 12 mėnesių, pasibaigiančių paskutinę tarpinio ataskaitinio laikotarpio dieną, pelno (nuostolių) ataskaitą ir joje pateikti prieš juosėjusių dvylikos mėnesių lyginamąją informaciją;

22.6. kita reikšminga informacija.

23. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikiamas tik reikšmingų finansinių ataskaitų duomenų paaiškinimas.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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