



FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENA: KO GALIME PASIMOKYTI IŠ SVETIMŲ KLAIDŲ

2.1. Naujausio finansinių atskaitų kokybės tyrimo apžvalga

Tyrimo objektas: **mažų ir labai mažų įmonių**, kurios netaiko išimties, **2023 m. finansinės ataskaitos**:

- balansas arba sutrumpintas balansas;
- pelno (nuostolių) ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

Naudota informacija: **JAR duomenys** (finansinės ataskaitos, informacija apie įstatinio kapitalo operacijas), ir kita **viešai skelbiama informacija** apie įmonę.

Tyrimui pasirinkti **reikšmingumo kriterijai**:

- balanso straipsniams – sumos, sudarančios ne mažiau, kaip **1 proc.** balanse nurodytos **turto bendros sumos**;
- pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniams – sumos, sudarančios ne mažiau kaip **1 proc.** pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodytos **pardavimo pajamų sumos**.

Finansinių ataskaitų įforminimo ir teikimo JAR klaidos

- ✿ JAR sistemoje užpildė ne tokį finansinių ataskaitų el.rinkinį, kokį patvirtino jų visuotinis akcininkų susirinkimas ir koks PDF formatu papildomai buvo pateiktas JAR.
- ✿ Atskaitomybės PDF variante nurodyti duomenys nesutampa su el.rinkiniuose nurodytais.
- ✿ Turi būti pateiktos visos atitinkamą finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos.

Balanso klaidos

1.1. Ilgalaikio turto pateikimo balanse klaidos

- ✿ Neatitinka balanse ir aiškinamajame rašte pateikta informacija apie įmonės valdomą ilgalaikį turtą.
- ✿ Pagal reikalavimų teisės perleidimo sutartį įsigyta skola priskirta kitam ilgalaikiam finansiniam turtui.
- ✿ IMT nuomos operacijų, kurios tenkina 20 VAS nustatytus lizingo pripažinimo kriterijus, nepriskyrimas lizingui.

- ☼ Perkainota verte apskaitomo IMT klaidos – nemažinamas perkainojimo rezervas, ilgalaikis turtas periodiškai neperkainojamas.

1.2. VAS reikalavimai

- ☼ Turtas balanse grupuojamas pagal pobūdį – koku būdu ir kada įmonė tikisi iš jo gauti ekonominės naudos.
- ☼ Nuomos operacijų pripažinimo lizingu kriterijai nustatyti (20 VAS 5, 6 p.).
- ☼ Perkainota verte apskaitomo IMT apskaitą reglamentuoja 12 VAS 43–51 p.

1.3. Pavyzdys. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita perkainota verte

Įmonė 2023 m. spalio 3 d. įsigijo patalpas, kurias nusprendė apskaityti perkainota verte. Įrenginių įsigijimo savikaina – 150 000 Eur, likvidacinė vertė – 6 000 Eur, naudingo tarnavimo laikas – 10 m., taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo apskaičiavimo metodas. Mėnesinė patalpų nusidėvėjimo suma – 1 200 Eur ($150\,000\text{ €} - 6\,000\text{ €} = 144\,000\text{ €} : 120\text{ mėn.} = 1\,200\text{ €} / \text{mėn.}$). Apskaitos politikoje patalpas numatyta perkainoti kas 2 metus.

2024 m. gruodžio 31 d. patalpos buvo perkainotos. Nepriklausomi turto vertintojai nustatė, kad tikroji jų vertė – 140 000 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 16 800 Eur ($1\,200\text{ €} / \text{mėn.} \times 14\text{ mėn.} = 16\,800\text{ €}$), o balansinė vertė – 133 200 Eur ($150\,000\text{ €} - 16\,800\text{ €} = 133\,200\text{ €}$).

Ūkinių operacijų registravimas apskaitoje

- 1) 2024 m. gruodžio 31 d. registruojamas turto perkainojimas. Patalpų tikroji vertė (140 000 Eur) yra didesnė už jų balansinę vertę (133 200 Eur), todėl apskaitoje turi būti didinama balansinė vertė, kad ji atitiktų jų tikrąją vertę. Finansinėje apskaitoje registruojamas turto vertės padidėjimas suma, lygia jo tikrosios ir balansinės verčių skirtumui ($140\,000\text{ €} - 133\,200\text{ €} = 6\,800\text{ €}$). Kartu nuosavo kapitalo dalyje pripažįstamas perkainojimo rezervas:

D 12111 Administracinių patalpų vertės pokytis dėl perkainojimo	6 800 €
K 321 Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	6 800 €

- 2) 2025 m. sausio 31 d. registruojamas patalpų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas. Analogiškų įrašų reikės visą turto naudingo tarnavimo laiką:

D 63061 Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos (įsigijimo savikaina)	1 200 €
K 12117 Administracinių patalpų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	1 200 €

- 3) 2025 m. sausio 31 d. registruojamas perkainotos dalies nusidėvėjimas. Patalpų perkainojimo suma (6 800 Eur) paskirstoma lygiomis dalimis likusiam jų naudingo tarnavimo laikui. Po perkainojimo patalpos dar bus naudojamos 106 mėn. ($120\text{ mėn.} - 14\text{ mėn.} = 106\text{ mėn.}$), todėl kas mėnesį nurašoma po 64,15 € ($6\,800\text{ €} : 106\text{ mėn.} = 64,15\text{ €} / \text{mėn.}$) perkainotos dalies nusidėvėjimo. Ilgalaikio materialiojo turto perkainotos dalies nusidėvėjimo sąnaudos, norint išsaugoti informaciją apie perkainojimą, registruojamos atskirai nuo įsigijimo savikainos nusidėvėjimo sąnaudų. Analogiškų įrašų reikės visą patalpų naudingo tarnavimo laiką:

{	D 63061 Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos (perkainota vertė)	64,15 €
	K 12118 Administracinių patalpų perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	64,15 €

- 4) 2025 m. sausio 31 d. registruojamas perkainojimo rezervo mažinimas. Sąnaudomis pripažintos perkainojimo dalies nusidėvėjimo suma (64,15 Eur) mažinamas ir perkainojimo rezervas. Mažinant perkainojimo rezervą, didinamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Analogiškų įrašų reikės visą patalpų naudingo tarnavimo laiką:

{	D 321 Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	64,15 €
	K 34123 Pelnas dėl perkainojimo rezervo mažinimo	64,15 €

2.1. Gautinų sumų ir finansinio turto pateikimo balanse klaidos

- ☼ Už turtą sumokėti avansai parodyti gautinų sumų straipsnyje.
- ☼ Gautinų sumų straipsnis nesumažintas abejotinų skolų suma.
- ☼ Už turto (bendrojo naudojimo patalpų) atnaujinimo darbus iš anksto sumokėtos sumos priskirtos ateinančių laikotarpių sąnaudų straipsniui.

2.2. VAS reikalavimai

- ☼ Už turtą sumokėti avansai priskiriami toms turto rūšims, už kurias šie avansai sumokėti (2 VAS 22, 23, 28 p.).
- ☼ Jei finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną atgauti už tą turtą, turi būti pripažintas turto (gautinų sumų) vertės sumažėjimas (18 VAS 55 p.).

3.1. Nuosavo kapitalo pateikimo balanse klaidos

- ☼ Balanse neišskirti akcijų priedai.
- ☼ Įstatinio kapitalo padidinimas parodytas ne tą ataskaitinį laikotarpį, kai pakeisti įstatai buvo įregistruoti JAR.
- ☼ Suformuotas didesnis rezervas nei įmonėje buvo nepaskirstytojo pelno.
- ☼ Įstatinio kapitalo didinimui skirti papildomi įnašai parodyti rezervų straipsnyje.

3.2. VAS reikalavimai

- ☼ Pelno paskirstymas parodomas to ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, kurį įvyko sprendimus dėl pelno paskirstymo priėmęs visuotinis akcininkų susirinkimas (8 VAS 37 p.).
- ☼ Įstatinio kapitalo dydžio pasikeitimas parodomas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pakeisti įstatai buvo įregistruoti JAR (8 VAS 12 p.). Informacija apie akcininkų sprendimą padidinti (sumažinti) įstatinį kapitalą taip turi būti pateikta įmonės aiškinamajame rašte (6 VAS 70.1.3 p.).
- ☼ Įmonės savininkams sumokėjus įnašus įstatinio kapitalo didinimui, jie turi būti parodyti *Per vienerius metus mokėtinų sumų* straipsnyje.

- ☼ Rezervai gali būti didinami ir mažinami tik visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu. Rezervai formuojami iš nepaskirstytojo pelno, rezervus mažinant, nepaskirstytasis pelnas yra didinamas (8 VAS 28, 34 p.).
- ☼ Pelno paskirstymo projektas turi būti įtrauktas į aiškinamąjį raštą (6 VAS 72 p.).

3.3. Pavyzdys. Tantjemų skyrimas ir specialaus rezervo suformavimas

2024 m. balandžio mėn. įvykęs akcininkų susirinkimas nusprendė 20 000 Eur skirti tantjemoms ir tam tikslui sudarė rezervą. Bendrą tantjemų sumą paskirstyti įmonės valdybos nariams pavesta įmonės vadovui.

Ūkinių operacijų registravimas apskaitoje

- 1) 2024 m. balandžio mėn. registruojamas visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas sudaryti rezervą tantjemoms:

D 342 Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	20 000 €
K 333 Kiti rezervai (rezervas tantjemoms)	20 000 €

- 2) Registruojamas tantjemų paskirstymas valdybos nariams:

D 6312 Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	20 000 €
K 4491 Mokėtinos tantjemos	20 000 €

- 3) 2025 m. kovo mėn. įvykusio eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu naikinamas 2024 m. sudarytas rezervas tantjemoms:

D 333 Kiti rezervai (rezervas tantjemoms)	20 000 €
K 342 Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	20 000 €

2024 m. paskirsčius tantjemas valdybos nariams ir jų sumą pripažinus bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis, sumažės tų metų grynasis pelnas. Šį pelno sumažėjimą netiesiogiai kompensuos 2025 m. akcininkų sprendimu panaikintas rezervas tantjemoms. Nes naikinant rezervą, didinamas vėlesnio laikotarpio – 2025 m. nepaskirstytasis pelnas.

4.1. Įsipareigojimų pateikimo balanse klaidos

- ☼ Balanse įsipareigojimai parodyti su minuso ženklų.
- ☼ Nesuformuoti atostoginių kaupiniai.
- ☼ Garantijas atliktiems darbams suteikusi įmonė nesudarė atidėjinio garantiniam remontui.
- ☼ Parodyta per didelė atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų vertė.
- ☼ Lizingo įsipareigojimai priskirti įsipareigojimų kredito įstaigoms kategorijai, bet ne skolinių įsipareigojimų straipsniui.
- ☼ Neiškirta ilgalaikių įsipareigojimų (pvz., lizingo įmokų) einamųjų metų dalis.

4.2. VAS reikalavimai

- ✿ Įmonė turi pripažinti visas sąnaudas, susijusias su numatomu trumpalaikiu atlygiu darbuotojui už mokamą darbo ir kompensuojamą ne darbo laiką. Tokio atlygio pavyzdžiai gali būti darbo užmokestis už atostogas (31 VAS 16 p.).
- ✿ Atidėjiniai pripažįstami, jeigu jie atitinka visus tris bendruosius pripažinimo požymius:
 - įmonė turi teisinį įpareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities įvykiai;
 - tikėtina, kad teisiniu įpareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą;
 - įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinama (19 VAS 6 p.).
- ✿ Per vienus metus mokėtinoms sumoms ir kitiems trumpalaikiams įsipareigojimams, kuriuos įmonė turės įvykdyti per vieną įmonės įprastinės veiklos ciklą arba per vienus metus nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, priskiriamos įmonės skolos prekybos partneriams, kredito įstaigoms, valstybės institucijoms, kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims. Per vienus metus mokėtinoms sumoms ir kitiems trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sumokama per vienus metus (2 VAS 14 p.).

Pelno (nuostolių) ataskaitos klaidos

5.1. Pajamų ir sąnaudų pateikimo pelno (nuostolių) ataskaitoje klaidos:

- ✿ Neiškirtos pardavimo sąnaudos, visa suma įtraukta į bendrąsias ir administracines sąnaudas.
- ✿ Finansinio turto perleidimo rezultatai, finansinių įsipareigojimų nurašymo rezultatai įtraukti į pardavimo pajamų, bet ne kitos veiklos straipsnį.
- ✿ Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje 10. *Kitos palūkanų ir panašios pajamos* parodytos tiek ilgalaikių, tiek ir trumpalaikių paskolų palūkanos.
- ✿ Valiutos kursų pokyčiai neįtraukti į pajamas ar sąnaudas.

5.2. VAS reikalavimai – pajamų ir sąnaudų klasifikavimas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pardavimo pajamas sudaro pardavus prekes ir suteikus paslaugas per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pajamos, iš kurių atimtos grąžintų prekių pardavimo, nukainojimo, nuolaidų sumos (3 VAS 8 p.).

Pardavimo savikaina – suteiktų paslaugų ir parduotų prekių grynoji pardavimo savikaina, kurią sudaro parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš kurios atimta pirkėjų grąžintų prekių savikaina, nukainojimo ir po pardavimo gautų nuolaidų sumos (3 VAS 9 p.).

Pardavimo sąnaudos – prekių pardavimui ir paslaugų teikimui užtikrinti ar padidinti per ataskaitinį laikotarpį skirtos veiklos sąnaudos, kurių negalima susieti su konkrečiomis parduotomis prekėmis ar paslaugomis. Čia parodomos prekybos pastatų ir įrangos nusidėvėjimo, nuomos, eksploatavimo, pagamintų prekių sandėliavimo sąnaudos, komisiniai mokesčiai pardavėjams, prekybos darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, paslaugų ir prekių reklamos ir kitos panašios sąnaudos (3 VAS 11 p.).

Bendrosios ir administracinės sąnaudos – sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti, pvz., įmonės reprezentavimo, bendro naudojimo ilgalaikio turto eksploatacijos, nuomos, nusidėvėjimo (amortizacijos), nurašymo, vertės sumažėjimo, turto draudimo, kitų gautų paslaugų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, premijų darbuotojams, tantjemų valdybos ir stebėtojų tarybos nariams ir kitos panašios, atlyginimo už įsigytas teises, jei jis nepripažįstamas nematerialiuoju turtu, bankų ir kitų kredito įstaigų paslaugų, paramos, su įmonės veikla susijusių įvairių mokesčių (nekilnojamojo turto, į atskaitą neįtraukto PVM ir panašių), išskyrus pelno mokestį, baudų ir delspinigių už netinkamą sutarčių vykdymą ar produkcijos broką ir kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos (3 VAS 12 p.).

Kitos veiklos rezultatai – veiklos, kurios įmonė nelaiko pagrindine ir nepriskiria finansinei ir investicinei veiklai, rezultatai. Kitos veiklos pajamas sudaro nematerialiojo ir IMT perleidimo pelnas, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos, gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius, ir panašios pajamos. Kitos veiklos sąnaudas sudaro nematerialiojo ir IMT perleidimo nuostoliai, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo savikaina ir kitos su kitos veiklos pajamomis susijusios sąnaudos (3 VAS 13 p.).

Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamų straipsnyje parodomi dividendai iš investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas, investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas (3 VAS 14 p.).

Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamų straipsnyje parodomos kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos, kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas, dividendai iš kitų ilgalaikių investicijų ir kitos panašios pajamos (3 VAS 15 p.).

Kitų palūkanų ir panašių pajamų straipsnyje parodomos palūkanos už klientams ar įmonės darbuotojams suteiktas ar trumpalaikes paskolas, už banke laikomus pinigus, dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradęs pelnas, valiutų kursų pokyčio pelnas, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, investicijų perleidimo pelnas ir pelnas dėl investicijų tikrosios vertės padidėjimo, kitos su finansine ir investicine veikla susijusios pajamos (3 VAS 16 p.).

Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo straipsnyje parodoma finansinio turto ir trumpalaikių investicijų, išskyrus vertinamą tikrąją vertę, vertės sumažėjimo sąnaudos ir vertės sumažėjimo panaikinimas (3 VAS 17 p.).

Palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje parodomos patronuojančiosios, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanos, palūkanos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą, dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai, valiutų kursų pokyčio nuostoliai, investicijų perleidimo nuostoliai ir nuostoliai dėl investicijų tikrosios vertės sumažėjimo, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos (3 VAS 18 p.).

Jei pagrindinė įmonės veikla yra finansinė ir investicinė, šios veiklos sandorių pajamos parodomos pardavimo pajamų straipsnyje, o dėl šių sandorių patirtos sąnaudos – pardavimo savikainos straipsnyje (3 VAS 19 p.).

5.3.1. Pavyzdys. Pagrindinei veiklai priskirtinų pajamų ir sąnaudų perskirstymas

Kanceliarinėmis prekėmis prekiaujanti įmonė turi savo kurjerius, pristatančius užsakytas prekes į didžiuosius verslo centrus. Per šį kurjerių tinklą kelis kartus buvo išplatinti kitos įmonės reklaminiai katalogai, smulkios siuntos. Už tai gautas užmokestis laikytinas kitos veiklos pajamomis (kaip atsitiktinės operacijos). Ilgainiui kitų įmonių įvairios reklaminės medžiagos ir smulkių siuntų platinimas per įmonės kurjerius tapo kryptingai plėtojama veikla. **Verta apsvarstyti galimybę šios rūšies pajamas ir sąnaudas priskirti tipinei veiklai. Nors galutinis veiklos rezultatas dėl to nepasikeis, pasikeis bendrojo pelno rodiklis.**

Pelno (nuostolių) ataskaitos iki pajamų perklasifikavimo (A) ir po jo (B)

A pelno (nuostolių) ataskaita		B pelno (nuostolių) ataskaita	
Pardavimo pajamos	485 000 €	Pardavimo pajamos	695 000 €
Pardavimo savikaina	336 000 €	Pardavimo savikaina	406 000 €
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	149 000 €	Bendrasis pelnas (nuostoliai)	289 000 €
Bendrosios sąnaudos	83 000 €	Bendrosios sąnaudos	83 000 €
Kita veikla	140 000 €	Kita veikla	0 €
Finansinė ir investicinė veikla	26 000 €	Finansinė ir investicinė veikla	26 000 €
Įprastinės veiklos pelnas	232 000 €	Įprastinės veiklos pelnas	232 000 €
<...>		<...>	

5.3.2. Pavyzdys. Draudimo kompensacijos gavimas

Įmonės automobilis pateko į eismo įvykį ir buvo apgadintas. Už automobilio remontą, servisas išrašė 302,50 Eur PVM sąskaitą faktūrą. Šią operaciją apskaitoje galima registruoti įprastiniu įrašu:

{ D 630111 Savo turto remonto sąnaudos	250 €	
{ D 24411 Pirkimo PVM	52,50 €	
{ K 4494 Kitos mokėtinos sumos		302,50 €

Iš draudimo bendrovės gavus 240 Eur draudimo išmoką, šios sumos nereikėtų pripažinti pajamomis, o ja reikėtų mažinti patirtas remonto sąnaudas:

{ D 271 Sąskaitos bankuose	240 €	
{ K 630111 Savo turto remonto sąnaudos		240 €

Sudarant **pelno mokesčio deklaraciją**, gautoji draudimo išmoka priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms ir deklaruojama priede PLN204Z nurodant kodą 01. Be to, tą pačią sumą reikės priskirti ir neleidžiamiesiems atskaitymams. Todėl ji bus įtraukta į PLN204S priedą kodu 22. Deklaruojamą sumą rasime sąskaitos Nr. 630111 *Savo turto remonto sąnaudos* kredite.

Aiškinamojo rašto klaidos

Vykdamas stebėseną tirtų įmonių aiškinamuosiuose raštuose kokybės **trūkumai nustatyti 92 proc.** peržiūrėtų aiškinamųjų raštų **bendrosiose dalyse, 97 proc., – apskaitos politikos dalyse ir 100 proc. – pastabų dalyse.**

Pastebėtų klaidų sąrašas

1. Nepateikti šie **bendrieji duomenys** apie įmonę:

- ☼ įmonės buveinė (adresas), įmonės kodas, registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys (6 VAS 24 p.);
- ☼ ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą (6 VAS 24.3 p.)
- ☼ nenurodytas patronuojančiosios įmonės, teisinė forma, pavadinimas, kodas ir (ar) buveinė (6 VAS 24.2 p.).

- ☼ nenurodyta sprendimo pertvarkyti įmonę priėmimo data, aplinkybės ir naujos teisinės formos įmonės įstatų ar kitų steigimo dokumentų įregistravimo JAR data (6 VAS 91 p.).
- 2. Aiškinamojo rašto dalyje „**Apskaitos politika**“ nepateikta informacija, kuri turėtų būti pateikta:
 - ☼ aiškinamajame rašte nepateikta ir neišskirta apskaitos politikos dalis (6 VAS 14 p.);
 - ☼ nenurodyta, kad finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis LFAS (VAS) ir nenurodyti kiti teisės aktai, kuriais buvo vadovujamasi tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas (6 VAS 26 p.);
 - ☼ nenurodytas nematerialiojo turto įvertinimo būdas (6 VAS 28.1 p.);
 - ☼ aiškiai nenurodytas koku būdu apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas (įsigijimo savikaina arba perkainota verte). Aiškinamajame rašte pateikti abu ilgalaikio materialiojo turto apskaitos būdai ir nėra aišku, kurį būdą įmonė taiko apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą ir pateikdama jį balanse (6 VAS 28.1 p.);
 - ☼ nenurodyti taikomi atsargų apskaitos (įsigijimo savikaina / mažmeninių kainų) įkainojimo (FIFO / svertinio vidurkio / konkrečių kainų / išimtinai LIFO) ir parduotų prekių ar produkcijos savikainos nustatymo (nuolat / periodiškai) būdai (6 VAS 28.3 p.);
 - ☼ nenurodytas produkcijos, gaminių ir pan. atsargų pasigaminimo savikainos nustatymo būdas (pardavimo kainų, normatyvinės savikainos ir kt.) ir į produkcijos pasigaminimo savikainą įtraukiamų išlaidų grupės (6 VAS 28.4 p.);
 - ☼ nenurodytas taikomas pajamų ir sąnaudų pripažinimo metodas ir sutarties įvykdymo lygio nustatymo būdai, atliekant statybos sutartis, kurių darbų pradžios ir pabaigos datos patenka į skirtingus ataskaitinius laikotarpius (6 VAS 28.6 p., 25 VAS 24-25, 29 p.);
 - ☼ nenurodytas finansiniam turtui taikomas įvertinimo būdas (6 VAS 28.2 p.);
 - ☼ nenurodytas arba klaidingai nurodytas finansinių įsipareigojimų (lizingo įsipareigojimų, ilgalaikių finansinių skolų) įvertinimo būdas ir metodas (6 VAS 28.2 p.);
 - ☼ nepateikta detali informacija apie apskaitos politikos pakeitimą po įmonės pertvarkymo į kitos teisinės formos įmonę, kaip nustatyta (6 VAS 92 punkte. 6 VAS 92 p.).
 - ☼ nesivadovauta 6 VAS 17 p. nuostata, kad aiškinamajame rašte informacija turi būti pateikiama tokiu būdu, kad nereikšminga informacija neužgožtų svarbios. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikta nemažai perteklinės informacijos (cituoiant VAS nuostatas, pateikiant informaciją apie taikytą apskaitos politiką turtui ar įsipareigojimams, kurių įmonė neturi), nesivadovaujant 6 VAS 27 p. nuostata.

Aiškinamajame rašte nurodyta įmonės taikoma **apskaitos politika prieštarauja LFAS (VAS) nuostatoms**:

- ☼ pateikta dviprasmiškai suprantama informacija dėl finansinio turto nuvertėjimui taikomos apskaitos politikos, nurodant, kad finansinio turto vertės sumažėjimas parodomas per „atidėjimų“ sąskaitą, kas dviprasmiškai suprantama ir gal būt netgi prieštarauja 18 VAS nuostatoms (18 VAS 55, 57 p.);
- ☼ nurodyta, kad įmonės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra nustatoma

kiekvieną atvejų atskirai įsigijus turtą, kas prieštarauja 12 VAS 7.4 punktui, kuriame nustatyta, kad turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina turi būti ne mažesnė už įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei minimalią ilgalaikio materialiojo turto vieneto savikainą;

- ☼ nurodyta, kad gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte arba grynąja verte (taikant grynosios vertės būdą), prieštarauja 18 VAS 25 p.

3. Aiškinamojo rašto pastabų dalyje nepateikta informacija, kuri privalo būti pateikta:

- ☼ aiškinamajame rašte nėra atskirai išskirtos pastabų dalies ir pagal 6 VAS V skyriaus reikalaujama atskleisti informacija yra neatskleista (6 VAS 15 p.);
- ☼ pastabose nepateikiama mažiausiai vieno praėjusių finansinių metų lyginamoji informacija. Pastabos nesunumeruotos arba sunumeruotos ne iš eilės. Pastabos numeriai nenurodyti prie finansinės ataskaitų straipsnių, kuriuos jos paaiškina (6 VAS 22 p.);
- ☼ atskleidžiant informaciją aiškinamajame rašte apie kitose ataskaitose parodytus finansinius duomenis padarytos aritmetinės klaidos (1 VAS 24 p.);
- ☼ pateikiant informaciją apie kitose finansinėse ataskaitose pateiktus finansinius duomenis, ataskaitinio laikotarpio finansiniai duomenys (sumos) parodytos ataskaitų straipsniuose nesutampa su sumomis atskleidžiamomis aiškinamajame rašte. Finansinėse ataskaitose informacija tarpusavyje nėra susijusi kaip numatyta 1 VAS 24 punkte.
- ☼ aiškinamajame rašte pateikta informacija apskaitos politikos dalyje prieštarauja pateiktai informacijai pastabų dalyje arba pastabų dalyje pateikta informacija skirtingose pastabose prieštarauja viena kitai;
- ☼ nesivadovauta 6 VAS 17 punkto nuostata, pagal kurią nurodoma, kad aiškinamajame rašte informacija turi būti pateikiama tokiu būdu, kad nereikšminga informacija neužgožtų svarbios. Aiškinamojo rašto pastabų dalyse pateikta perteklinės informacijos (6 VAS 17 p.);
- ☼ neatskleistos ir nepaaiškintos reikšmingos balanso straipsniuose parodytos sumos (6 VAS 15 p.);
- ☼ neatskleistos ir neapibūdintos sumos, kurios pelno (nuotolių) ataskaitoje parodytos pajamų ir sąnaudų straipsniuose ir išsiskiria savo dydžiu ar pobūdžiu (6 VAS 43 p.);
- ☼ nepaaiškintas pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsnių „Pardavimo savikaina“ ir „Bendrosios ir administracinės sąnaudos“ duomenų grupavimo pakeitimas, pobūdis, priežastys ir sumos (6 VAS 32 p.);
- ☼ nepateikta informacija apie esminių klaidų taisymą (6 VAS 30 p.);
- ☼ nepateikta informacija apie nematerialųjį turtą, kaip nustatyta (6 VAS 33.1 p.);
- ☼ nepateikta informacija apie likutinę plėtros darbų vertę (6 VAS 35 p.);
- ☼ nepateikta arba klaidingai pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą, kaip nustatyta (6 VAS 33.2 p.);
- ☼ nepateikta informacija apie perkainojimo rezervo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį (6 VAS 33.2.9 p.);
- ☼ nenurodyta ilgalaikio materialiojo turto, parodomo finansinėse ataskaitose perkainota verte, balansinė vertė, kuri būtų parodoma balanse, jei nebūtų perkainota (6 VAS 33.2.11 p.);

-  pateikiant informaciją apie įmonės už finansines skolas įkeistą turtą, nenurodyta skolų, už kurias įmonė yra užstačiusi vertingą turtą, suma (6 VAS 41.2 p.);
-  nepateikta kita detali įmonės pertvarkymo informacija, kaip nustatyta 6 VAS 93 punkte, pavyzdžiui: turto vertinimo diena ir ataskaitos pateikimo data, vertinimo rezultatai ir turto vertės koregavimo įtaka finansinių atskaitų duomenims; pertvarkymo balansas pagal turto vertinimo dienos duomenis ir laikotarpio nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki turto vertinimo dienos pelno (nuostolių) ataskaita; kita su įmonės pertvarkymu susijusi reikšminga informacija, turėjusi įtakos įmonės veiklai ir nuosavo kapitalo pokyčiui;
-  aiškinamajame rašte nėra atskirai išskirtos pastabų dalies ir pagal 6 VAS V skyriaus reikalaujama atskleisti informacija yra neatskleista (6 VAS 15 p.).

Aiškinamojo rašto pavyzdys

UAB „Prekyba“, į.k. – 123456789, buveinės adresas – Beržų 1, Vilnius.
Bendrovė registruota VĮ Registrų centro Vilniaus filiale.

PATVIRTINTA
2025 m. kovo 10 d. visuotinio akcininkų
susirinkimo protokolu Nr. P-25/1

2024 m. gruodžio 31 d. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025 m. kovo 1 d. Nr. 589

I. BENDROJI DALIS

Bendrovės pagrindinė veikla – prekyba statybinėmis medžiagomis ir sandėliavimo patalpų nuoma. Bendrovės ataskaitiniai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2024 metais buvo 4, o 2023 metais – 5. Vadovaujantiems darbuotojams priskirtinas 1 darbuotojas. Bendrovėje nesudaroma nei valdyba, nei taryba. Bendrovė nepriklauso jokiai įmonių grupei.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Bendrovė **apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia vadovaudamasi** bendraisiais apskaitos principais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais (verslo apskaitos standartais), Finansinės apskaitos įstatymu, Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymu, Akcinių bendrovių įstatymu ir kitais teisės aktais.

2. Rengiant Bendrovės finansines ataskaitas buvo vadovaujama veiklos tęstinumo principu, numatančiu, kad Bendrovė artimiausius metus galės tęsti savo veiklą. Taip pat visais kitais, 1-ajame verslo apskaitos standarte nurodytais bendraisiais apskaitos principais.

3. Bendrovė finansines ataskaitas rengia taikydama įsigijimo savikainos principą. Visos sumos pateikiamos eurais. **Užsienio valiuta** išreikštos ūkinės operacijos perskaičiuojamos į eurus taikant operacijos atlikimo dieną galiojusį Europos centrinio banko nustatytą euro ir užsienio valiutos santykį.

4. **Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas** apskaitomas įsigijimo savikainos būdu, o balanse pateikiamas likutine verte, iš įsigijimo savikainos atėmus apskaičiuotą nusidėvėjimą

(amortizaciją) ir vertės sumažėjimo sumas. Nematerialiojo turto amortizacija apskaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą ir 5 metų amortizacijos normatyvą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą ir 3–5 metų normatyvus. Bendrovė neturi naudojamo turto, kuris būtų visiškai nudėvėtas. Taip pat išperkamosios nuomos būdu įsigijamo turto.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos ataskaitinio laikotarpio bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcijos ar tobulinimo išlaidų suma didinama to turto verte, jeigu šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Priešingu atveju, jos pripažįstamos sąnaudoms.

5. Atsargos balanse parodomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, jei ši yra mažesnė už atsargų įsigijimo savikainą. Nurašant parduotas prekes yra taikomas FIFO būdas ir nuolat apskaitomų atsargų metodas.

6. Trumpalaikės skolas ir kitas gautinas sumas Bendrovė apskaito įsigijimo savikaina. Balse jų vertė mažinama įvertinta abejotinų skolų suma.

7. Pinigus sudaro gryniesi pinigai kasoje ir sąskaitose bankuose esančios sumos.

8. Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Bendrovė sudaro Akcinių bendrovių įstatymo numatytus rezervus bei kitus rezervus, kuriuos numato visuotinis akcininkų susirinkimas. Nepaskirstytąjį pelną (nuostolius) sudaro Bendrovės uždribto ataskaitinių metų grynojo pelno (nuostolių) ir ankstesniųjų metų nepaskirstytojo rezultato suma. Taip pat kitos pelno ir nuostolių sumos, kuriomis tiesiogiai didinamas arba mažinamas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai). Pelno paskirstymas įtraukiamas į tų metų finansines ataskaitas, kuriais akcininkai priėmė tokį sprendimą, nepriklausomai nuo šio pelno uždribimo laikotarpio.

9. Įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos apima Bendrovės įsiskolinimus ir kitus įsipareigojimus prekybos partneriams, kredito įstaigoms, valstybės institucijoms, darbuotojams ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Bendrovė sudaro atidėjinius, jeigu prisiimtas įsipareigojimas atitinka atidėjinių pripažinimo kriterijus. Bendrovė nurašo įsipareigojimą tik tada, kai jis įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas

Rodikliai	Finansiniai metai (Eur)	Praėję finansiniai metai (Eur)
Turto likutinė vertė laikotarpio pradžioje	1687	1693
Naujai įsigyta turto	0	500
Perleista, nurašyta turto	50	164
Per laikotarpį apskaičiuota amortizacijos suma	320	342
Turto likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	1317	1687

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Finansiniai metai (Eur)	Praėję finansiniai metai (Eur)
Turto įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje	32754	33746
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(12016)	(8559)
Turto likutinė vertė laikotarpio pradžioje	20738	25187
Naujai įsigyta turto	3100	0
Perleista, nurašyta turto	0	(492)
Per laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma	4205	3957
Turto įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje	35854	32754
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(16221)	(12016)
Turto likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	19633	20738

Įmonė veiklą vykdo nuomojamose patalpose, kurios nėra priskiriamos nuosavoms ir neįtraukiamos į balansą.

3 pastaba. Atsargos

Atsargoms priskiriamos perparduodamos prekės (apie 90 proc. visų atsargų), įvairios pakavimo medžiagos, nepradėtas naudoti inventorių bei ūkinės paskirties priemonės. Atsargų vertė balanse 2024 m. metais padidėjo nuo 45800 Eur iki 51760 Eur. Joks atsargų nuvertėjimas ataskaitiniais metais nebuvo pripažintas.

4 pastaba. Gautinos sumos

Bendrovės finansinį turtą, įvertinus abejotinas skolas, 2024 m. sudaro 18360 Eur trumpalaikės pirkėjų skolos ir 3000 Eur kitos gautinos sumos. Ataskaitiniais metais pripažinta 300 Eur abejotinių skolų. 2023 m. pirkėjų skolos sudarė 12850 Eur, kitos gautinos sumos – 1000 eurų. Per 2023 m. abejotinių skolų nebuvo pripažinta. Bendrovė nėra suteikusi paskolų.

5 pastaba. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai.

Bendrovės bendra trumpalaikių įsipareigojimų suma 2024 m. balanse yra 16840 Eur. Iš šios sumos, 8950 Eur sudaro atostoginių kaupiniai, 6090 Eur įsipareigojimai tiekėjams, 1000 Eur kitos mokėtinos sumos. 2021 m. atostoginių kaupiniai sudarė 8540 Eur, įsipareigojimai tiekėjams – 8900 Eur, kitos mokėtinos sumos – 2100 Eur. Bendrovė neturi įsipareigojimų, kuriems reiktų formuoti atidėjinius.

Bendrovė yra garantavusi bankui už jos vadovo paimtą 25000 Eur paskolą. Paskola yra grąžinama laikantis grafiko, todėl tikimybė, kad dėl šios suteiktos garantijos Bendrovei teks patirti kokių nors išlaidų, yra maža. Šiuo metu negrąžintas paskolos suma – 18000 Eur. Kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar turto Bendrovė neturi.

6 pastaba. Pajamos

Bendrovės pagrindinei veiklai priskirtinos prekių pardavimo pajamos 2024 m. buvo 268284 Eur, o 2023 m. – 245597 Eur. Patalpų nuomos pajamos 2024 m. sudarė 12460 Eur, o 2023 m. – 11670 Eur. Bendrovė 2024 m. iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo gavo 4200 Eur pelno.

7 pastaba. Sąnaudos

Rodikliai	Finansiniai metai (Eur)	Praėję finansiniai metai (Eur)
1. Su darbo santykiais susijusios sąnaudos	66872	68954
2. Pardavimo sąnaudos	15680	14230
3. Turto eksploatacijos sąnaudos	13483	9468
4. Patalpų nuomos sąnaudos	12000	12000
5. Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	11342	5865
Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso	120377	110517

Bendrųjų ir administracinių sąnaudų padidėjimą 2024 m. lėmė 10 proc. išaugusios energetinių resursų kainos bei nuomojamose patalpose atliktas 5000 Eur vertės remontas.

8 pastaba. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių laikotarpyje neįvyko jokių operacijų ir įvykių, turėjusių reikšmingos įtakos 2024 m. finansinių ataskaitų duomenims.

2.2. Finansinės atskaitomybės kokybės stebėsenos pokyčiai

- ☼ Stebėseną vykdo AVNT, vadovaudamasi finansų ministro 2024 m. liepos 31 d. įsakymu Nr. 1K-263 nustatyta tvarka.
- ☼ AVNT vykdys ne tik pelno siekiančių įmonių, bet ir pelno nesiekiančių įstaigų (**asociacijų, labdaros ir paramos fondų, viešųjų įstaigų**) atskaitomybės kokybės stebėseną.
- ☼ Bus vertinama ne tik finansinių ataskaitų, bet ir **vadovybės ataskaitos** ar veiklos ataskaitos **kokybė**. Numatyta teisė vertinti ir **konsoliduotųjų ataskaitų kokybę**.
- ☼ AVNT turi patvirtinti vertinamų ataskaitų **trūkumų reikšmingumo kriterijus**. Esant reikšmingiems trūkumams finansinės ataskaitos būtų pripažintos neteisingomis.
- ☼ Numatyta **galimybė AVNT kreiptis į įmonę**, kurios ataskaitos bus analizuojamos, ir prašyti pateikti papildomus paaiškinimus ir informaciją. Kreiptis galima jeigu:
 - **ataskaitose pateiktų duomenų nepakanka įvertinimui atlikti**, o papildoma informacija galėtų reikšmingai paveikti stebėsenos rezultatus;
 - nustatomi **reikšmingi ataskaitos**, kurios stebėseną atliekama, ir iš valstybės registru informacinių sistemų gautų **duomenų skirtumai**.

Įmonės savo paaiškinimus turės pateikti per 10 darbo dienų.

- ☼ **Dėl konkrečios atskaitomybės teisingumo** į AVNT turi teisę kreiptis ir **valstybės institucijos**. Jos privalo pateikti motyvuoti prašymą ir nurodyti aplinkybes, kuriomis grindžiama abejonės atskaitomybės teisingumu. Tiriamos ataskaitos turės būti ne senesnės kaip paskutinių dvejų metų.
- ☼ **Įmonės**, kurių finansinės ataskaitos bus vertinamos, **gaus vertinimo ataskaitas**. Jeigu bus nustatyti tik nereikšmingi trūkumai arba ataskaitos bus be trūkumų, tai bus nurodyta ir pačioje vertinimo ataskaitoje. Jeigu bus nustatyta reikšmingų trūkumų, įmonė turės teisę per 20 d. d. AVNT pateikti savo paaiškinimus. Šie paaiškinimai gali būti svarbūs skiriant nuobaudą už netinkamą atskaitomybės kokybę.

Pasekmės nustačius reikšmingus trūkumus:

- **pranešimas JAR**, kad konkreti atskaitomybė yra su reikšmingais trūkumais. Toks įrašas JAR informacinėje sistemoje bus viešai skelbiamas tol, kol joje bus pati atskaitomybė;
 - **skirti ANK numatytą baudą**, jeigu trūkumai turi administracinio nusižengimo požymių.
- ☼ Už neteisingų **ataskaitų** pateikimą JAR numatyta **600 – 1450 € bauda** (ANK 223 str.)



**AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO
VALDYMO TARNYBOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS DIREKTORIUS
ĮSAKYMAS**

Dėl audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos prižiūrimų ūkio subjektų veikloje nustatyto (-ų) teisės akto (-ų) pažeidimo (-ų) ir Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių (konsoliduotųjų) ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės (konsoliduotųjų) ataskaitų kokybės stebėsenos metu nustatyto (-ų) neatitikties teisės aktui (-ams) trūkumo (-ų) reikšmingumo vertinimo kriterijų nustatymo

2024 m. rugsėjo 4 d. Nr. V1-126
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo 77 straipsnio 1 dalies 1 punktu, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų nemokumo įstatymo 137 straipsnio 1 dalies 1 punktu, Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 35 straipsnio 4 dalimi, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 23¹ straipsnio 5 dalimi, Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymo 10² straipsnio 5 dalimi, Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos fondų įstatymo 12¹ straipsnio 5 dalimi, Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 1K-93 „Dėl Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos“, 4 punktu ir 9.3 papunkčiu ir Turto arba verslo vertintojų garbės teismo nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 gegužės 17 d. įsakymu Nr. 1K-192 „Dėl Turto arba verslo vertintojų garbės teismo nuostatų patvirtinimo“, 7 punktu:

1. N u s t a t a u šiuos Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – AVNT) prižiūrimų ūkio subjektų veikloje nustatyto teisės akto (-ų) pažeidimo ir Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių (konsoliduotųjų) ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės (konsoliduotųjų) ataskaitų (toliau – ataskaitos) **kokybės stebėsenos metu nustatyto neatitikties teisės aktui (-ams) trūkumo reikšmingumo vertinimo kriterijus:**

- 1.1. pažeidimo ar trūkumo poveikis pažeisto (-ų) teisės akto (-ų) saugomoms vertybėms;
- 1.2. pažeidimo ar trūkumo pobūdis;
- 1.3. pažeidimo ar trūkumo mastas.

2. N u s t a t a u, kad šio Įsakymo 1 punkte nurodyti reikšmingumo vertinimo kriterijai taikomi:

2.1. AVNT, pagal teisės aktuose jai nustatytas funkcijas, nustačius:

2.1.1. auditorių ir (arba) audito įmonių veikloje teisės akto (-ų) pažeidimą (-us);

2.1.2. tvarumo atskaitomybės užtikrinimo specialistų veikloje teisės akto (-ų) pažeidimą (-us);

2.1.3. nemokumo administratorių veikloje teisės akto (-ų) pažeidimą (-us);

2.1.4. turto arba verslo vertintojų veikloje teisės akto (-ų) pažeidimą (-us).

2.1.5. Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų ataskaitų kokybės stebėsenos metu neatitikties teisės aktui (-ams) trūkumą (-us).

2.2. AVNT siekiant Turto arba verslo vertintojų garbės teismui pagrįsti siūlomą skirti drausminę nuobaudą turto arba verslo vertintojui.

3. N u s t a t a u, kad įvertinus šio Įsakymo 1 punkte nurodytus kriterijus, AVNT prižiūrimų ūkio subjektų veikloje nustatytas teisės akto (-ų) pažeidimas ir Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų ataskaitų kokybės stebėsenos metu nustatytas neatitikties teisės aktui (-ams) trūkumas gali būti vertinamas kaip mažareikšmis, vidutinio reikšmingumo arba reikšmingas.

Direktorius

Audrius LINARTAS

