

2025 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENOS APŽVALGA

2026-03-02
VILNIUS

TURINYS

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| IŽANGA | 3 |
| I SKYRIUS. FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENOS APIMTIS | 4 |
| II SKYRIUS. FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS VERTINIMO METODIKA | 5 |
| III SKYRIUS. FINANSINIŲ ATASKAITŲ ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS BENDRIEJI STEBĖSENOS REZULTATAI | 7 |
| IV SKYRIUS. BALANSO KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI | 10 |
| I POSKYRIS. BALANSE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS REIKŠMINGI IR VIDUTINIO REIKŠMINGUMO TRŪKUMAI | 12 |
| II POSKYRIS. BALANSE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS KITI TRŪKUMAI IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI | 20 |
| V SKYRIUS. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI | 266 |
| I POSKYRIS. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS REIKŠMINGI TRŪKUMAI | 28 |
| II POSKYRIS. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS KITI TRŪKUMAI IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI | 29 |
| VI SKYRIUS. AIŠKINAMOJO RAŠTO KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI | 332 |
| I POSKYRIS. AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROSIOS DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI | 34 |
| II POSKYRIS. AIŠKINAMOJO RAŠTO APSKAITOS POLITIKOS DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI | 36 |
| III POSKYRIS. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABŲ DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI | 41 |
| VII SKYRIUS. BENDROSIOS REKOMENDACIJOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBEI GERINTI | 46 |

IŽANGA

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo (toliau – ĮĮGAI) 35 straipsnio 1 dalimi ir 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“, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – AVNT) 2025 m. atliko Juridinių asmenų registro (toliau – JAR) duomenų tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų kokybės stebėseną (toliau – stebėseną).

Šioje apžvalgoje pateikiami 2025 m. atliktos **41 įmonės** JAR duomenų tvarkytojui pateiktų 2024 m. finansinių ataskaitų kokybės stebėsenos rezultatai ir rekomendacijos dėl finansinių ataskaitų kokybės gerinimo.

JAR duomenų tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos 2025 m. gairėse numatyta atlikti pelno nesiekiančių subjektų (asociacijų), veikiančių kaip profesinės organizacijos, vienijančios įstatymais reglamentuojamą veiklą vykdančius juridinius ir fizinius asmenis, finansinių ataskaitų kokybės stebėseną bus atliekama 2026 m.

I SKYRIUS FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENOS APIMTIS

Stebėseną buvo atliekama pagal JAR duomenų tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos 2025 m. gaires. Finansinių ataskaitų kokybei vertinti buvo atrinktos visos šiuos **atrankos kriterijus** atitinkančių pelno siekiančių subjektų (toliau – įmonė) ataskaitos:

1. Įmonė, priskiriama mažoms įmonėms pagal ĮGAI 4 straipsnio 2 dalį arba labai mažoms įmonėms pagal 4 straipsnio 1 dalį, netaikančioms įstatymo 8 straipsnio 2 dalies išimčių.
2. Įmonės teisinė forma yra uždaroji akcinė bendrovė. Įmonė nėra likviduojama.
3. Įmonės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
4. Įmonė parengė finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (toliau – LFAS)¹.
5. Didelė finansinio svorto rodiklio reikšmė, kai įmonės įsipareigojimai viršija nuosavą kapitalą daugiau kaip 10 kartų arba finansinėse ataskaitose parodytos neigiamos turto arba įsipareigojimų sumos.

Didelė finansinio svorto rodiklio reikšmė buvo pasirinkta finansinių ataskaitų atrankos kriterijumi, atsižvelgiant į tai, kad didelis įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykis gali liudyti apie didesnę finansinę riziką, nes įmonei gali būti sudėtinga padengti skolos grąžinimo mokėjimus ir gauti pakankamai lėšų tolesniam finansavimui.

Finansinių ataskaitų atrankos kriterijumi buvo pasirinkti atvejai, kai JAR duomenų tvarkytojui pateiktose finansinėse ataskaitose buvo parodytos neigiamos turto arba įsipareigojimų sumos. LFAS apibrėžia reikalavimus turto ir įsipareigojimų struktūrai ir finansinei apskaitai. Pagal LFAS nustatytus reikalavimus įmonių finansinėse ataskaitose galimi atvejai, kai turto straipsnis yra mažinamas nusidėvėjimo, nuvertėjimo, vertės pokyčio ar koregavimo registravimo atvejais. Tačiau visais šiais atvejais turto likutinė vertė neturėtų tapti neigiama, todėl nustatytus tokius dydžius, galima įžvelgti finansinių ataskaitų kokybės trūkumo riziką. Analogiškai vertinamos ir neigiamos įsipareigojimų sumos. Vadovaujantis LFAS, įsipareigojimų suma mažinama įvykdžius atsiskaitymus, jiems pasibaigus, juos panaikinus ar kitais panašiais atvejais. Standartiniai LFAS numatyti apskaitos būdai nenumato aplinkybių, dėl kurių susidarytų neigiamos įsipareigojimų sumos, todėl tokių sumų pateikimas finansinėse ataskaitose gali reikšti apie finansinių ataskaitų kokybės trūkumo riziką.

JAR duomenų tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos 2025 m. gaires galite rasti **čia**.

¹ Vyriausybės įgaliotos įstaigos patvirtinti verslo apskaitos standartai taikomi tol, kol Lietuvos Respublikos finansų ministras patvirtina atitinkamus Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

II SKYRIUS FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS VERTINIMO METODIKA

Atliekant stebėseną buvo vertinama:

1. sutrumpinto balanso arba balanso (toliau – balansas) ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose pateiktų duomenų atitiktis LFAS nustatytiems turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų reikalavimams;

2. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos apie įmonės pasirinktus apskaitos būdus ir metodus, paaiškinimų apie kitų finansinių ataskaitų straipsnių sumas atitiktis LFAS reikalavimams.

Buvo vertinami:

- balanso straipsniai, kurių ataskaitinio laikotarpio sumos (vertinant kiekvieną straipsnį atskirai) sudaro ne mažiau kaip 1 proc. balanse nurodytos turto iš viso sumos;
- pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai, kurių ataskaitinio laikotarpio sumos (vertinant kiekvieną straipsnį atskirai) sudaro ne mažiau kaip 1 proc. pardavimo pajamų;
- visa aiškinamajame rašte pateikta informacija.

Stebėsenai atlikti buvo naudojama JAR ir kituose valstybės registruose ir informacinėse sistemose sukaupti duomenys, įmonės interneto svetainėje, jeigu įmonė ją turi, skelbiama informacija, kita viešai skelbiama informacija.

Finansinių ataskaitų kokybės trūkumai buvo nustatyti pagal AVNT turimą informaciją apie įmonę iki finansinių ataskaitų parengimo dienos.

Atliekant stebėseną nustatyti **trūkumai buvo vertinami pagal** AVNT direktoriaus 2025 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. V2-4 „Dėl Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių (konsoliduotųjų) ataskaitų ir veiklos ataskaitų kokybės stebėsenos metu nustatyto (-ų) neatitikties teisės aktui (-ams) trūkumo reikšmingumo vertinimo kriterijų patvirtinimo“ **nustatytus kriterijus** (toliau – trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijai), kiekvienos įmonės atveju individualiai, atsižvelgiant į jos finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis, nustatyto trūkumo įtaką ir galimą poveikį konkrečios įmonės finansinėms ataskaitoms bei jų vartotojų galimiems sprendimams priimti.

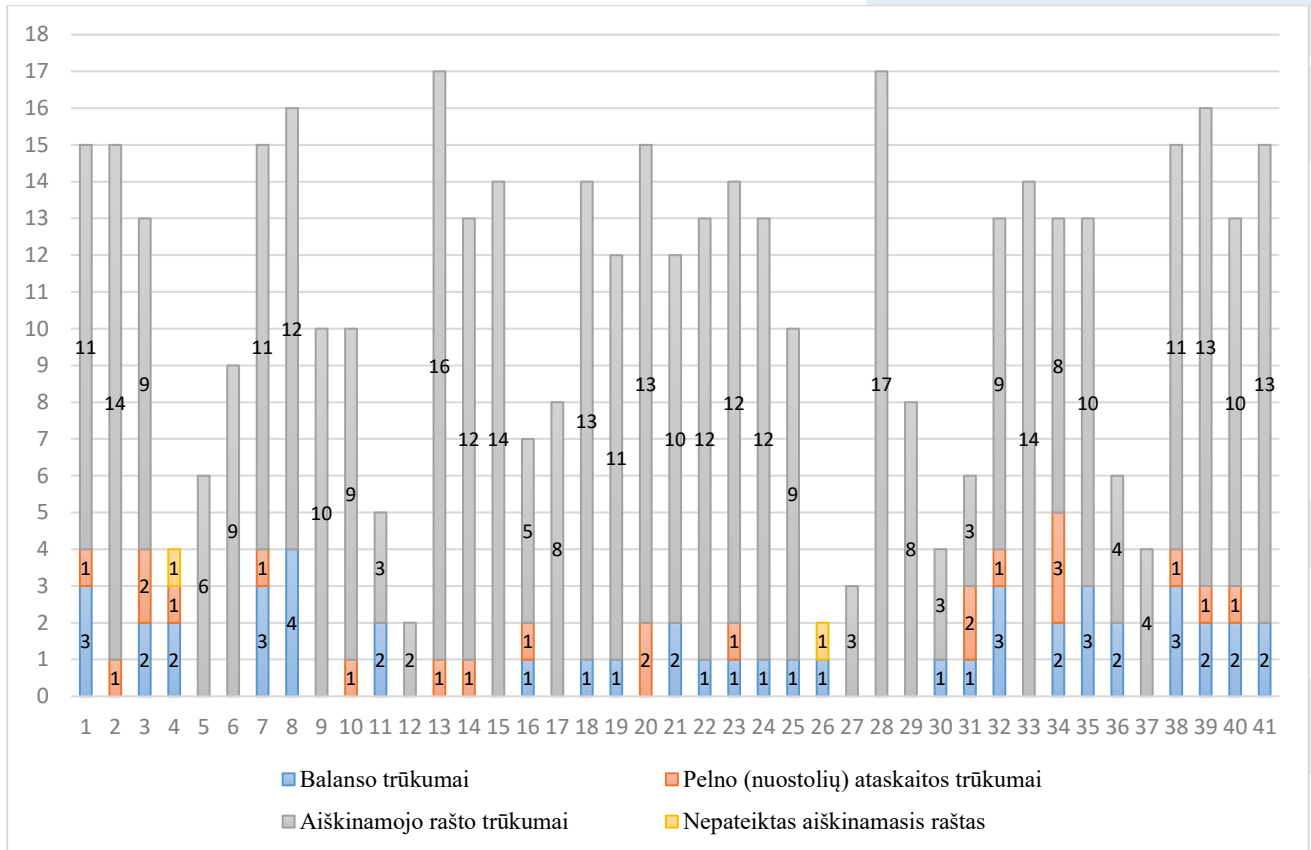
Atliekant JAR duomenų tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų kokybės stebėseną, nustatytas atitikties teisės aktui (-ams) trūkumas buvo vertinamas kaip mažareikšmis, vidutinio reikšmingumo ar reikšmingas, atsižvelgiant į šiuos **reikšmingumo vertinimo kriterijus**:

| Trūkumo poveikis pažeisto (-ų) teisės akto (-ų) saugomoms vertybėms vertinama: | Trūkumo pobūdis vertinama: | Trūkumo mastas vertinama: |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Ar ataskaitos atitinka ĮGAI nustatytus finansinių ataskaitų rengimo reikalavimus. • Ar ataskaitose turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pateikti pagal LFAS nustatytus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. • Ar nustatytas trūkumas turėjo (galėjo turėti) reikšmingos įtakos ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams, atsižvelgiant į trūkumo įtaką įmonės likvidumo, pelningumo ir kitiems finansiniams rodikliams. • Kitos atliekant stebėseną nustatytos aplinkybės, aktualios vertinant trūkumo poveikį pažeisto (-ų) teisės akto (-ų) saugomoms vertybėms. | <ul style="list-style-type: none"> • Ar trūkumas yra susijęs su bendrosios informacijos arba išsamesnės informacijos pateikimu ir neturi įtakos ataskaitose parodytam įmonės turtui, įsipareigojimams, nuosavam kapitalui, veiklos rezultatui. • Ar trūkumas yra tęstinis (kartojasi ataskaitinių ir ne mažiau kaip vienu praėjusių ataskaitinių metų finansinėse ataskaitose). • Ar trūkumas nulemtas (galėjo būti nulemtas) teisės aktų pasikeitimo, teisės aktų reikalavimų neaiškumo. • Kitos atliekant stebėseną nustatytos aplinkybės, aktualios vertinant trūkumo pobūdį. | <ul style="list-style-type: none"> • Ar dėl nustatyto trūkumo, jeigu galima nustatyti jo vertinę išraišką, reikšmingai pasikeistų įmonės turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, veiklos rezultato suma (-os). • Ar trūkumas, susijęs su viena ataskaitos dalimi, ar turi įtakos ir kitoms ataskaitos dalims ar kitoms ataskaitoms. • Kitos atliekant stebėseną nustatytos aplinkybės, aktualios vertinant trūkumo mastą. |

Stebėseną nėra finansinių ataskaitų auditas, kaip tai suprantama pagal teisės aktus. AVNT, atlikdama stebėseną pagal teisės aktais jai pavestą funkciją ir suteiktas teises, netikrino apskaitos dokumentų, apskaitos registrų ir kitų vidaus dokumentų, įmonės naudojamų apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

III SKYRIUS

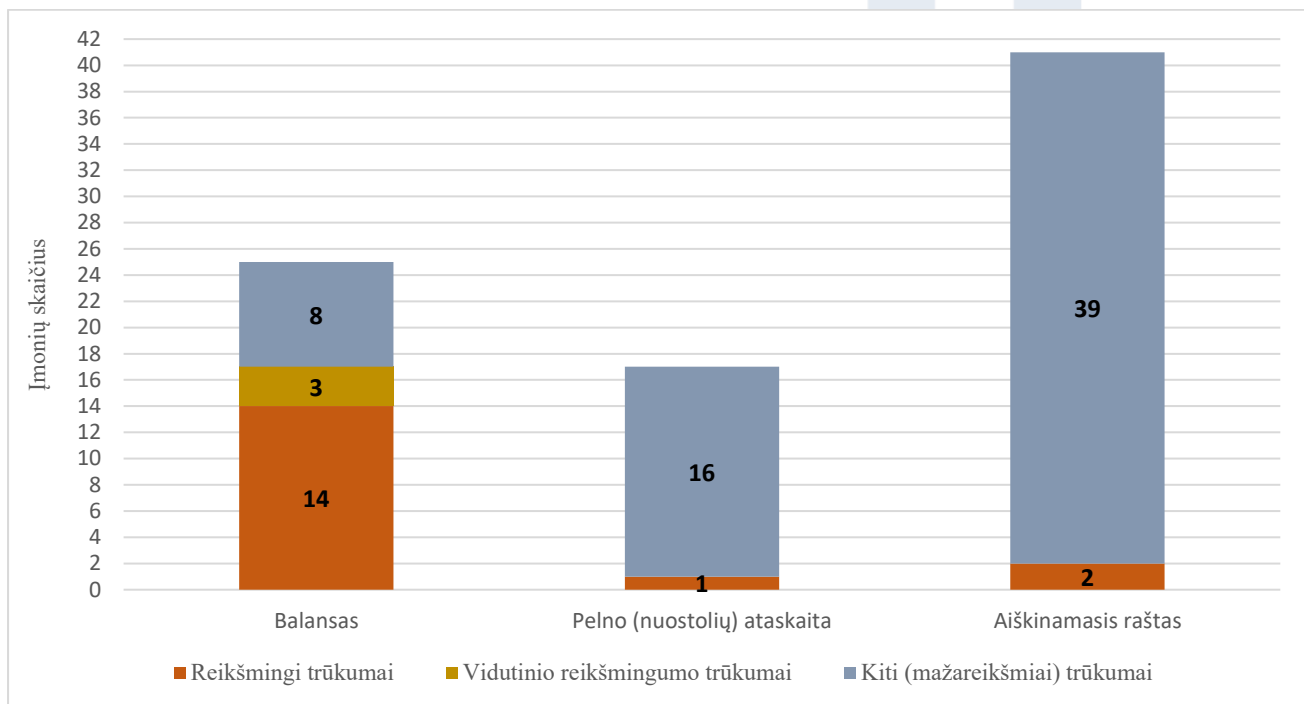
FINANSINIŲ ATASKAITŲ ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS BENDRIEJI STEBĖSENOS REZULTATAI



Įmonių finansinėse ataskaitose nustatytų trūkumų skaičius

2026 m. iš viso įvertinta 41 įmonės finansinių ataskaitų kokybė. Bendri įmonių finansinių ataskaitų kokybės vertinimo rezultatai:

- **25 įmonių balansuose**, atsižvelgiant į kitose šių įmonių finansinėse ataskaitose (pirmiausia aiškinamuosiuose raštuose) pateiktą informaciją ir JAR duomenų tvarkytojui pateiktus duomenis apie įmonę, nustatyti trūkumai (žr. išsamiau IV skyriuje), lemiantys finansinių ataskaitų kokybę.
- **17 įmonių pelno (nuostolių) ataskaitose**, atsižvelgiant į kitose šių įmonių finansinėse ataskaitose (pirmiausia aiškinamuosiuose raštuose) pateiktą informaciją ir JAR pateiktus duomenis apie įmonę, nustatyti trūkumai (žr. išsamiau V skyriuje), lemiantys finansinių ataskaitų kokybę.
- **2 įmonės** JAR duomenų tvarkytojui teikdamos finansinių ataskaitų rinkinius, **nepateikė** finansinių ataskaitų **aiškinamųjų raštų** (žr. išsamiau VI skyriuje).
- **39 įmonių** finansinių ataskaitų **aiškinamuosiuose raštuose** nustatyti šių ataskaitų kokybės trūkumai (žr. išsamiau VI skyriuje).



Bendri įmonių finansinių ataskaitų kokybės vertinimo rezultatai

Įmonių balansų bendri vertinimo rezultatai (žr. išsamiau IV skyriuje):

➤ **14 iš 41 įmonių** balansuose nustatyti **reikšmingi trūkumai** dėl kurių, AVNT vertinimu, finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis ir kurie lemia finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos patikimumą, gali daryti reikšmingą įtaką įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui, finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams. Iš šių 14 įmonių, 9 įmonių balansuose kartu su reikšmingais šių ataskaitų trūkumais buvo nustatyta ir kitų balanso trūkumų, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

➤ **3 iš 41 įmonių** balansuose nustatyti **vidutinio reikšmingumo trūkumai**, kurie apskritai įvertinus jų pobūdį ir mastą, AVNT vertinimu, negalėtų daryti tiesioginės reikšmingos neigiamos įtakos finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui, informacijos vartotojų priimamiems sprendimams. Iš šių 3 įmonių, 1 įmonės balanse kartu su vidutinio reikšmingo šios ataskaitos trūkumu buvo nustatyta ir kitų balanso trūkumų, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

➤ **8 iš 41 įmonių** balansuose nustatyti tik **kiti trūkumai**, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

Įmonių pelno (nuostolių) ataskaitų bendri vertinimo rezultatai (žr. išsamiau V skyriuje):

➤ **1 iš 41 įmonės** pelno (nuostolių) ataskaitoje nustatytas **reikšmingas trūkumas**, dėl kurio, AVNT vertinimu, finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis ir kuris lemia finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos patikimumą, gali daryti reikšmingą įtaką įmonės veiklos rezultatų vertinimui ar finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams. Šios įmonės pelno (nuostolių)

ataskaitoje kartu su reikšmingu trūkumu buvo nustatytas ir kitas trūkumas, kuris, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomas reikšmingu, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

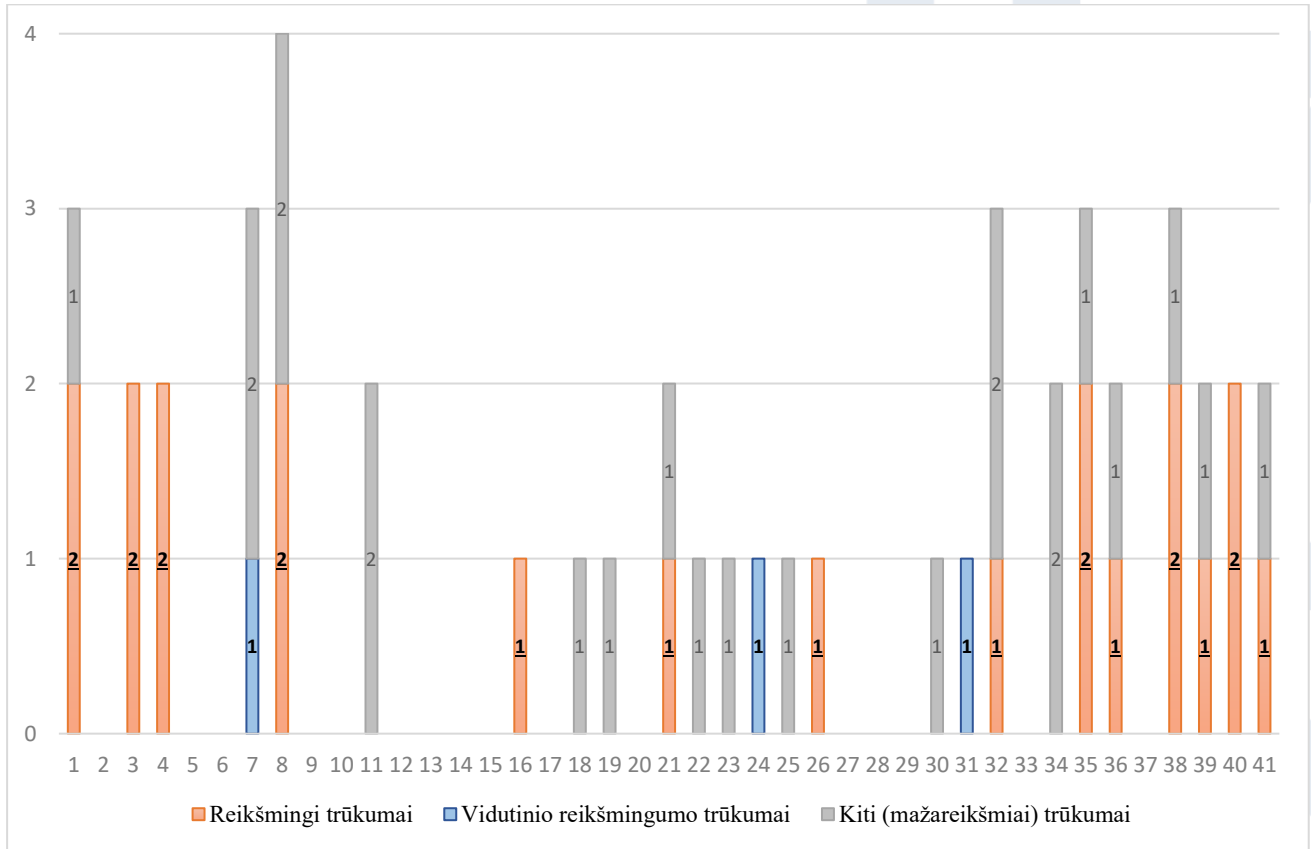
➤ **16 iš 41 įmonių** pelno (nuostolių) ataskaitose nustatyti tik **kiti trūkumai**, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

Įmonių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto bendri vertinimo rezultatai (žr. išsamiau VI skyriuje):

➤ **2 iš 41 įmonės** JAR duomenų tvarkytojui, teikdamos finansinių ataskaitų rinkinį, **nepateikė** finansinių ataskaitų **aiškinamųjų raštų**, o vietoje jų buvo pateikti kiti dokumentai. Šie trūkumai kartu su kitais šių įmonių balansuose nustatytais esminiais trūkumais apskritai pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus buvo vertinami kaip reikšmingi trūkumai.

➤ Likusių **39 įmonių** finansinių ataskaitų **aiškinamuosiuose raštuose** nustatyti šių ataskaitų kokybės trūkumai.

IV SKYRIUS BALANSO KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI



Įmonių balansuose nustatytų trūkumų skaičius

Atliekant stebėseną ir vertinant balanso atitiktį 2 VAS² ir susijusių LFAS nuostatoms, atsižvelgiant į įmonių aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją ir JAR duomenų tvarkytojui pateiktus duomenis apie įmonę ir vertinant nustatytų trūkumų reikšmingumą pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus:

➤ **14 įmonių** balansuose nustatyti **reikšmingi trūkumai**, kurie susiję su esminių IĮGAĮ³ ir LFAS⁴ reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, ataskaitose pateikti neteisingi duomenys iškraipo įmonės turto, nuosavo kapitalo, išipareigojimų duomenis, turi įtakos pateiktos informacijos patikimumui, įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui,

² 2-asis verslo apskaitos standartas „Balansas“.

³ IĮGAĮ 12 str. nustatyti esminiai ataskaitų rengimui keliami reikalavimai, kad ataskaitose teikiama finansinė informacija turi būti: tinkama ataskaitų vartotojų sprendimams priimti, patikima, nes teisingai rodo finansinę būklę ir veiklos rezultatus, atskleidžia ūkinių operacijų ekonominę prasmę, visais reikšmingais atžvilgiais išsami, nešališka, suprantama ir palyginama, pagrįsta finansinės apskaitos registru duomenimis.

⁴ 1 VAS 35 p. nustatyti atsargumo ir neutralumo principai reiškia, kad įmonė turi pasirinkti tokius apskaitos metodus, kurie neleistų turto, nuosavo kapitalo, išipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertės nepagrįstai padidinti arba sumažinti ir finansinėse ataskaitose teikiama informacija būtų objektyvi ir nešališka.

finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams, dėl kurių finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis.

➤ **3 įmonių** balansuose nustatyti **vidutinio reikšmingumo trūkumai**, kurie susiję su esminių IĮGAĮ ir LFAS reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, tačiau apskritai įvertinus jų pobūdį ir mastą, AVNT vertinimu, negalėtų daryti tiesioginės reikšmingos neigiamos įtakos finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui, informacijos vartotojų sprendimams priimti.

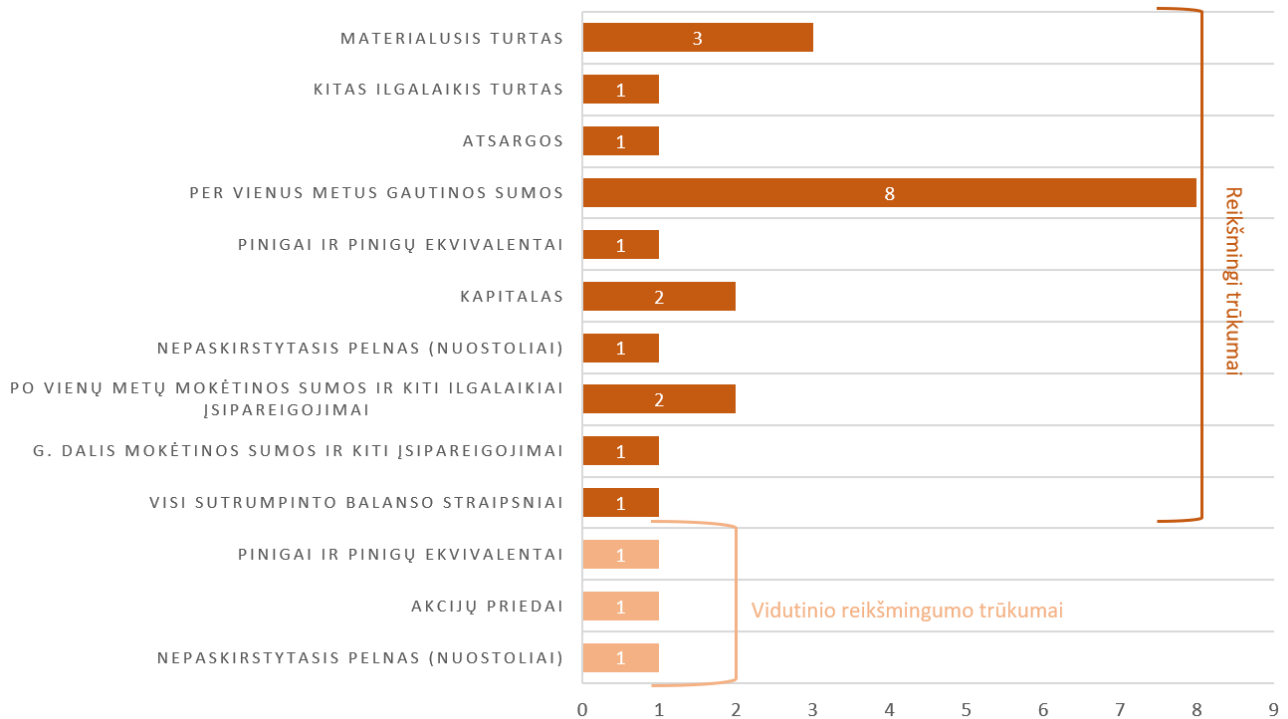
➤ **18 įmonių** balansuose nustatyti **kiti trūkumai**, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

➤ **16 įmonių** balansuose **trūkumų nebuvo nustatyta**, tačiau dėl **13 įmonių** finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nepateiktos informacijos, užtikrinant pakankamą duomenų atskleidimą finansinių ataskaitų vartotojams apie į balanso straipsnius įtrauktas sumas, kurios pagal 6 VAS⁵ 15 punkte ir V skyriuje „Visų įmonių aiškinamojo rašto pastabos“ nustatytus reikalavimus turi būti atskleistos (aiškinamojo rašto kokybės trūkumai, žr. išsamiau VI skyriaus II–III poskyriuose), nebuvo galima įvertinti, ar balanso straipsniuose parodytos reikšmingos sumos atitinka 2 VAS ir susijusių LFAS reikalavimus.

⁵ 6-asis verslo apskaitos standartas „Aiškinamasis raštas“.

I POSKYRIS

BALANSE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS REIKŠMINGI IR VIDUTINIO REIKŠMINGUMO TRŪKUMAI



Įmonių balansų straipsniuose nustatyti reikšmingų ir vidutinio reikšmingumo trūkumų skaičius

Šio poskyrio 1 lentelėje „Balanso straipsniuose nustatyti reikšmingi trūkumai“ pateikti įmonių 2024 m. finansinėse ataskaitose nustatyti kokybės trūkumai yra susiję su esminių IĮGAĮ ir LFAS reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, balansuose pateikti neteisingi duomenys iškraipo įmonės turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų duomenis, turi įtakos pateiktos informacijos patikimumui, įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui, finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams, todėl **trūkumai** pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus, AVNT vertinimu, **buvo vertinami kaip reikšmingi**, dėl kurių finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis.

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIŠKŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VISI SUTRUMPINTO BALANSO STRAIPSNIAI | |
| <p>Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio visi balanso turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo straipsniai parodyti su minuso ženklu (neigiamomis sumomis).</p> | <p>Pagal 1 VAS⁶ 25 p. finansinės ataskaitos turi suteikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę.</p> <p>Pagal 1 VAS 26 p. duomenys finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami aiškiai ir suprantamai, kad informacijos vartotojai galėtų priimti tinkamus sprendimus.</p> <p>Pagal 1 VAS 27 p. finansinėse ataskaitose pateikiama informacija turi būti neutrali ir patikima. Draudžiama iškraipyti turto ar kitokių duomenis.</p> <p>Pagal 1 VAS 31 p. finansinių ataskaitų duomenys turi būti pateikiami laikantis pasirinktos apskaitos politikos ir bendrųjų apskaitos principų.</p> <p>Pagal 2 VAS 5 p. balanse pateikta informacija turi teisingai parodyti įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.</p> <p>Pagal ĮGAI 12 str. ataskaitose teikiama finansinė informacija turi būti tinkama ataskaitų vartotojų sprendimams priimti, patikima, nes teisingai rodo finansinę būklę, veiklos rezultatus, atskleidžia ūkinių operacijų ekonominę prasmę, nešališka, visais reikšmingais atžvilgiais išsami, suprantama, palyginama ir pagrįsta finansinės apskaitos registrų duomenimis.</p> <p>LFAS nustatyti turto ir įsipareigojimų apskaitos būdai, metodai ir duomenų pateikimas balanse apie įmonės turtą, įsipareigojimus ir nuosavą kapitalą nenustato aplinkybių, dėl kurių balanse galėtų būti parodomos neigiamos turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo sumos.</p> |
| MATERIALUSIS TURTAS | |
| <p>Straipsnyje parodytos su minuso ženklu (neigiamos) ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sumos.</p> | <p>Pagal 2 VAS 23 p. materialusis turtas – materialią formą turintis turtas, kuris naudojamas prekėms gaminti, paslaugoms teikti, valdymo tikslams arba nuomai. Materialiojo turto straipsnyje turėtų būti parodyta, jeigu įmonė turi, žemė, pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai,</p> |

⁶ 1-asis verslo apskaitos standartas „Finansinė atskaitomybė“.

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIKŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Neteisingai parodyta ilgalaikio materialiojo turto vertė (nurodyta vertė nesikeitė nuo 2012 m.), neįvertintas turto vertės pasikeitimas arba nevertintas turto nusidėvėjimas.</p> | <p>investicinis turtas, už materialųjį turtą sumokėti avansai, vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai.</p> |
| <p>Pagal įmonės atsiųstuose paaiškinimuose pateiktą papildomą informaciją straipsnyje parodytos ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių su minuso ženklu (neigiamos) po vienu metų gautinos sumos, kurios 2023 m. sutrumpintame balanse buvo parodytos „Finansinio turto“ straipsnyje. Neigiamos po vienu metų gautinos sumos parodytos kaip neatgautos sumos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. už 2022 m. įmonės suteiktas paslaugas, kurios 2022 m. turėjo būti pripažintos suteiktų paslaugų pajamomis ir 2. už kitai įmonei pateiktą pretenziją dėl netinkamai gautų paslaugų, kurios dėl vykstančių ginčų vis dar yra abejotinos atgauti. | <p>Pagal 12 VAS⁷ 38 p. ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus investicinį, jį įsigijus ar pasigaminus, registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina, vėliau, atsižvelgiant į įmonės pasirinktą apskaitos politiką, jis gali būti apskaitomas vienu iš šių būdų: <i>įsigijimo savikaina</i> arba <i>perkainota verte</i>.</p> |
| | <p>Pagal 12 VAS 40 p., jei įmonės apskaitos politikoje numatyta ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruoti <i>įsigijimo savikaina</i>, tai finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukaupta nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos.</p> |
| | <p>Pagal 12 VAS 43 p., jei įmonės apskaitos politikoje numatyta taikyti <i>perkainotos vertės</i> būdą, ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose parodomas perkainota verte, iš jos atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir turto vertės sumažėjimo sumas.</p> |
| | <p>Pagal 12 VAS 85 p. įsigytas investicinis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Vėliau, atsižvelgiant į įmonės pasirinktą apskaitos politiką, jis gali būti apskaitomas vienu iš šių būdų: <i>įsigijimo savikaina</i> arba <i>tikraja verte</i>.</p> |
| | <p>Pagal 12 VAS 86 p., jei investicinio turto apskaitai pasirenkamas <i>įsigijimo savikainos būdas</i>, skaičiuojamas investicinio turto nusidėvėjimas. Finansinėse ataskaitose investicinis turtas parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo sumos.</p> |
| | <p>Pagal 12 VAS 90 p., jei investicinio turto apskaitai pasirenkamas <i>tikrosios vertės būdas</i>, jis finansinėse ataskaitose parodomas jo tikraja verte.</p> |
| | <p>Visais šiais atvejais turto vertė balanse per ataskaitinius laikotarpius turi kisti, bet likutinė vertė neturi tapti neigiama.</p> |
| | <p>Pagal 2 VAS 24 p. finansinio turto straipsnyje pateikiama informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, t. y. po vienu metų gautinos sumos ir kitas finansinis turtas. Finansinio turto pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 18 VAS⁸.</p> |
| | <p>Nei 2 VAS, 18 VAS, nei kiti verslo apskaitos standartai nenumato atvejų, kada gautinos sumos galėtų būti neigiamos.</p> |

⁷ 12-asis verslo apskaitos standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

⁸ 18-asis verslo apskaitos standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

**BALANSO STRAIPSNYJE
NUSTATYTAS REIKŠMINGAS
TRŪKUMAS**

NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS

KITAS ILGALAIKIS TURTAS ir ATSARGOS

Pagal aiškinamajame rašte ir įmonės atsiųstame paaiškinime pateiktą informaciją, palūkanos už gautus kreditus statomam nekilnojamajam turtui, kurio dalis bus naudojama įmonės veikloje nuomos pajamoms gauti, finansuoti įskaičiuotos į būsimo ilgalaikio turto pasigaminimo savikainą, kurioje kaupiama dalis vykdomų statybos projekto plėtros darbų išlaidų.

Pagal aiškinamajame rašte ir įmonės atsiųstame paaiškinime pateiktą informaciją palūkanos už gautus kreditus statomam nekilnojamajam turtui, kurio didžioji dalis bus skirta parduoti, finansuoti įtrauktos į atsargų pasigaminimo savikainą, kurioje kaupiama dalis vykdomų statybos projektų plėtros darbų išlaidų.

Pagal 12 VAS 14 p. palūkanos į turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą neįskaičiuojamos. Jos pripažįstamos atitinkamų ataskaitinių laikotarpių sąnaudomis.

Statant ilgalaikį materialųjį turtą už skolintas lėšas, palūkanos, mokamos už tokias paskolas, į turto pasigaminimo savikainą neįskaičiuojamos. Jos pripažįstamos atitinkamų ataskaitinių laikotarpių finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Pagal 11 VAS⁹ 16 p. su finansiniais įsipareigojimais (gauta paskola iš kredito įstaigos nekilnojamojo turto statybos darbams finansuoti) susijusių palūkanų sąnaudos apskaitoje registruojamos kaupimo principu, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, nustatytą 18 VAS.

Pagal 18 VAS 54 p. apskaičiuotos palūkanos, susijusios su finansiniu įsipareigojimu (šiuo atveju, įmonės gautu kreditu statomam nekilnojamajam turtui finansuoti), turi būti pripažįstamos sąnaudomis ir parodomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pagal 3 VAS¹⁰ 18 p. palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje parodomos kitų įmonių (šiuo atveju, kredito įstaigų) suteiktų paskolų palūkanos, palūkanos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos.

PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Parodytos neigiamos ataskaitinio ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpių sumos.

Dėl balanso straipsnyje parodytų neigiamų gautinų sumų balanse turto iš viso suma taip pat parodyta neigiama.

Kai kurių įmonių balansuose pagal aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją ir (arba) įmonių paaiškinimuose pateiktą papildomą informaciją gautinose sumose parodyti įsipareigojimai atskaitingiems asmenims su minuso ženklu, kurie turėjo būti parodyti balanso trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje. Kitų įmonių balansuose parodytų neigiamų gautinų sumų priežastys nėra žinomos.

Pagal 2 VAS 29 p. per vienus metus gautinų sumų straipsnyje parodomos pirkėjų, įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolos, kitos gautinos sumos. Per vienus metus gautinos sumos balanse parodomos pagal 18 VAS reikalavimus.

Pagal 2 VAS 29 p. išaiškinimą metodinėse rekomendacijose „Kitos gautinos sumos“ straipsnyje parodoma visų kitų per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinų sumų, kurios nepateiktos kitose balanso eilutėse, suma. Pavyzdžiui, atskaitingiems asmenims išduoti komandiruočių avansai ir kitos skolos.

Pagal 2 VAS 49 p. nustatyta, kad per vienus metus mokėtinos sumos – skolos, kurias įmonė turi sumokėti per trumpesnę kaip 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Per vienus metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje parodomi skoliniai įsipareigojimai, skolos kredito įstaigoms, tiekėjams, įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms, pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos, valstybės institucijoms, kitiems juridiniams ir fiziniams

⁹ 11-asis verslo apskaitos standartas „Sąnaudos“.

¹⁰ 3-iasis verslo apskaitos standartas „Pelno (nuostolių) ataskaita“.

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIKŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Pagal įmonės atsiųstame paaiškinime pateiktą papildomą informaciją straipsnio lyginamuosiuose praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023 m.) duomenyse parodytos su minuso ženklu (neigiamos) iš pirkėjų avansu gautos sumos, kurios turėjo būti parodytos sutrumpinto balanso straipsnyje „Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“.</p> | <p>asmenims mokėtinos sumos, pelno mokesčio įsipareigojimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir gauti avansai.</p> <p>Pagal 2 VAS 49 p. išaiškinimą metodinėse rekomendacijose „Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“ straipsnyje parodoma kitų skolų (įmonės įsipareigojimų), kurios nepateiktos kitose balanso eilutėse, suma.</p> <p>Vadovaujantis 2 VAS 49 p. nuostata, tokios sumos kaip atskaitingiems asmenims mokėtinos ir kitos panašaus pobūdžio sumos sudarant finansines ataskaitas turi būti parodomos balanso straipsnyje „Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“. Finansinio turto likutinė vertė parodoma balanso straipsniuose neturi būti neigiama.</p> <p>Pagal 18 VAS 25 p. pirmą kartą pripažindama finansinį turtą (gautinas sumas) įmonė turi įvertinti jį įsigijimo savikaina.</p> <p>Pagal 18 VAS 32 p. kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, gautinos sumos turi būti įvertinamos amortizuota savikaina, kuri gaunama taikant apskaičiuotų palūkanų metodą (suteiktos paskolos, gautinos sumos ir iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas).</p> <p>Pagal 18 VAS 34 p. apskaičiuotų palūkanų metodas trumpalaikiam finansiniam turtui gali būti netaikomas, jeigu jo taikymo poveikis yra nereikšmingas. Toks turtas finansinėse ataskaitose turi būti parodomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo sumą.</p> <p>Finansinio turto likutinė vertė neturi tapti neigiama. Nei 18 VAS, 2 VAS, nei kiti verslo apskaitos standartai nenumato atvejų, kada gautinos sumos galėtų būti neigiamos.</p> |
| PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | |
| <p>Straipsnio praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023 metų) lyginamuosiuose duomenyse parodyta neigiama pinigų ir pinigų ekvivalentų suma, kuri turėjo būti parodyta balanso trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje.</p> | <p>Pagal 2 VAS 31 p. pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje parodomi banke ir kasoje įvairia valiuta laikomi pinigai ir pinigų ekvivalentai.</p> <p>Pagal 18 VAS 23 p., jei, sudarius trumpalaikio kreditavimo sutartį, įmonei leidžiama atlikti išlaidų operacijas, viršijančias jos atsiskaitomosios sąskaitos pinigų likutį, tai panaudota sąskaitos perviršio suma balanse rodoma įsipareigojimų dalyje.</p> |
| KAPITALAS | |
| <p>Neparodytas įstatinis kapitalas ir aiškinamajame rašte nėra pateiktos to priežastys.</p> | <p>Pagal 2 VAS 36 p. kapitalo straipsnyje turi būti parodytas pasirašytasis įstatinis kapitalas, neapmokėta pasirašytojo įstatinio kapitalo dalis ir savos akcijos. JAR duomenimis įmonė savų akcijų neturėjo.</p> <p>Pagal 8 VAS¹¹ 8 p. pasirašytasis įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą</p> |

¹¹ 8-asis verslo apskaitos standartas „Nuosavas kapitalas“.

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIKŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Parodyta neigiama kapitalo suma. Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje neparodytas sukauptas nepaskirstytasis nuostolis.</p> | <p>dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.</p> <p>Pagal 2 VAS 40 p. nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje turi būti parodomas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas, pelnas arba patirti, bet dar nepadengti, nuostoliai.</p> |
| NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | |
| <p>Pagal įmonės atsiųstuose paaiškinimuose pateiktą papildomą informaciją, atsižvelgiant į tai, kad 2022 m. nebuvo pripažintos įmonės suteiktų paslaugų pardavimo pajamos, o vietoje jų apskaitoje užregistruotos ir balanse parodytos už suteiktas paslaugas abejotinos atgauti neigiamos po vienu metų gautinos sumos, ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytųjų nuostolių likutis parodytas didesnis nei turėjo būti 2022 m. pripažinus pardavimo pajamas už suteiktas paslaugas.</p> | <p>Pagal 10 VAS¹² 7–9 p. apskaitoje pajamos pripažįstamos, registruojamos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas, kai atitinka pajamų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais. Vadovaujantis kaupimo principu pajamos apskaitoje registruojamos, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo gauti pinigai. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su tuo pačiu sandoriu, turi būti pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.</p> <p>Pagal 8 VAS V skyriaus nuostatas grynieji nuostoliai (vertinant 2022 m. gautą įmonės veiklos rezultatą) gaunami iš per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų atėmus per tą patį ataskaitinį laikotarpį patirtas įmonės veiklos sąnaudas, kai veiklos sąnaudos viršija per laikotarpį uždirbtas pajamas. Įmonės patirti ataskaitinio laikotarpio grynieji veiklos nuostoliai pagal 8 VAS 36 p. mažina nepaskirstytąjį pelną arba pagal 8 VAS 40 p. didina nepaskirstytuosius nuostolius. Pagal 2 VAS 40 p. nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje parodomas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai.</p> |
| G DALIS. MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI | |
| <p>Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją balanso straipsnių grupėje neparodyta gauta iš įmonės akcininko paskola.</p> | <p>Pagal 2 VAS 47 p. mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų dalyje parodomas po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ir per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kurių pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 18 VAS.</p> |
| PO VIENŲ METŲ MOKĖTINA SUMA IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | |
| <p>Neparodyta po vienu metų mokėtina suma ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, kurie pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją pateikti trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje.</p> | <p>Pagal 2 VAS 48 p. po vienu metų mokėtina suma ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai straipsnyje parodomas skolos, kurias reikės sumokėti per ilgesnį kaip 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės</p> |

¹² 10-asis verslo apskaitos standartas „Pajamos“.

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIKŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Balanso straipsnio lyginamuosiuose praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023 m.) duomenyse parodyta neigiama suma.</p> <p>Pagal įmonės atsiųstame paaiškinime pateiktą papildomą informaciją straipsnyje parodytos su minuso ženklu tiekėjams avansu sumokėtos sumos už perkamas perparduoti skirtas prekes, kurios turėjo būti parodytos sutrumpinto balanso „Atsargos“ straipsnyje.</p> | <p>ataskaitinio laikotarpio dienos, kurių pripažinimo ir apskaitos reikalavimai nustatyti 18 VAS.</p> <p>Po vienu metų mokėtinų sumų ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje parodomas įmonės skolos kredito įstaigoms, tiekėjams, įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms, pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos, valstybės institucijoms, kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims mokėtinos sumos, gauti avansai, skoliniai įsipareigojimai, kuriuos sudaro skolos pagal skolos vertybinius popierius, finansinės nuomos ir panašūs įsipareigojimai.</p> <p>Pagal 2 VAS 28 p. atsargų straipsnyje parodomas žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, nebaigta produkcija ir vykdomi darbai, produkcija, prekės, skirtos perparduoti, ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti, už atsargas ir paslaugas sumokėti avansai.</p> <p>Finansinių įsipareigojimų likutinė vertė balanse neturi tapti neigiama. Nei 18 VAS, nei 2 VAS, nei kiti verslo apskaitos standartai nenumato atvejų, kada finansiniai įsipareigojimai balanse galėtų būti parodyti neigiamomis vertėmis.</p> |

Šio poskyrio 2 lentelėje „Balanso straipsniuose nustatyti vidutinio reikšmingumo trūkumai“ pateikti įmonių 2024 m. finansinėse ataskaitose nustatyti kokybės trūkumai yra susiję su IĮGAĮ ir LFAS reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, tačiau įvertinus apskritai trūkumų pobūdį ir mastą, **trūkumai** pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus, AVNT vertinimu, negalėtų daryti tiesioginės reikšmingos neigiamos įtakos finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui, informacijos vartotojų sprendimams priimti, todėl buvo vertinami kaip **vidutinio reikšmingumo**.

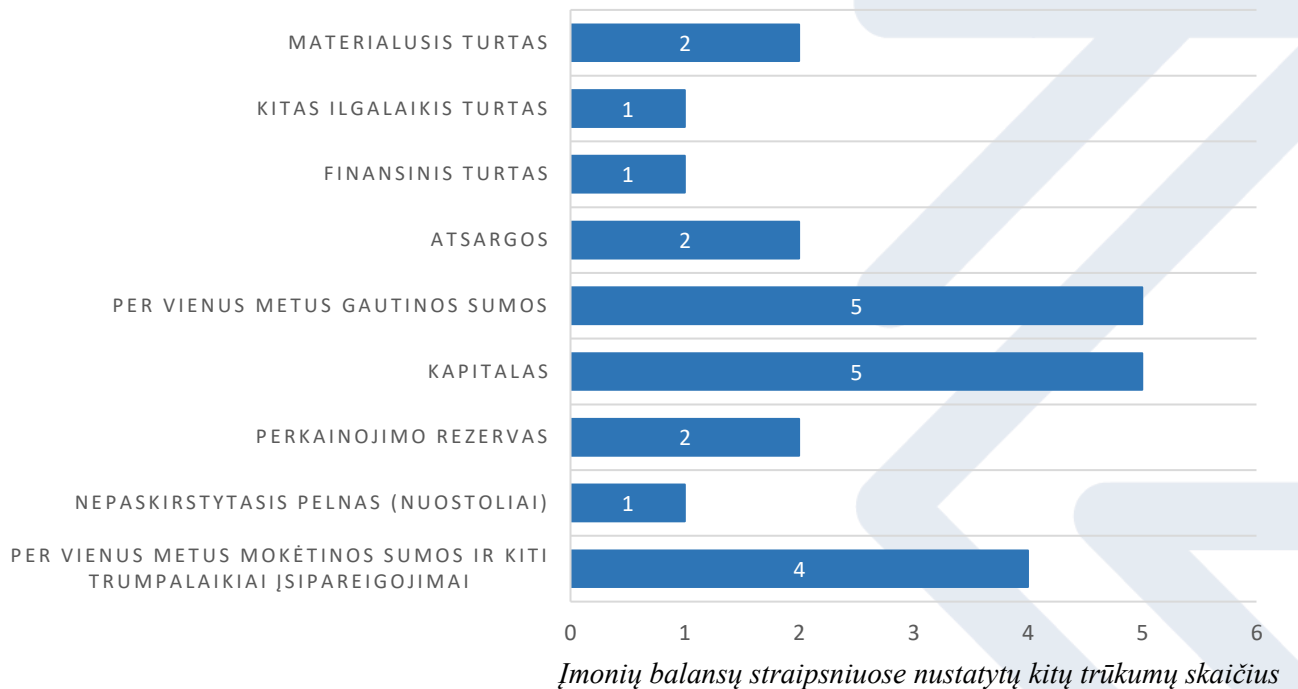
2 lentelė. Balanso straipsniuose nustatyti vidutinio reikšmingo trūkumai

| BALANSO STRAIPSNYJE NUSTATYTAS VIDUTINIO REIŠMINGO TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | |
| Ataskaitinio laikotarpio balanso straipsnyje parodyta neigiama (7 Eur) suma. | <p>Pagal 2 VAS 31 p. pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje parodomi banke ir kasoje įvairia valiuta laikomi pinigai ir pinigų ekvivalentai.</p> <p>Pagal 18 VAS 23 p., jei, sudarius trumpalaikio kreditavimo sutartį, įmonei leidžiama atlikti išlaidų operacijas, viršijančias jos atsiskaitomosios sąskaitos pinigų likutį, tai panaudota sąskaitos perviršio suma balanse turi būti parodoma įsipareigojimų dalyje.</p> |
| AKCIJŲ PRIEDAI | |
| Balanso praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023 m.) straipsnyje parodyta nepaskirstytųjų nuostolių suma. | <p>Pagal 2 VAS 40 p. per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai turi būti parodomi nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje.</p> <p>Pagal 2 VAS 37 p. akcijų priedų straipsnyje parodoma akcijų priedų suma, kuri yra akcijų emisijos kainos ir jų nominalios vertės skirtumas.</p> |
| NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | |
| Pagal įmonės pateiktą papildomą informaciją, kad ataskaitiniu laikotarpiu buvo taisytos esminės apskaitos klaidos, balanso lyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys nebuvo retrospektyviai koreguoti. | Pagal 7 VAS ¹³ 20 p. taisant esmines ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidas, reikia taikyti retrospektyvinį būdą. Įmonė turi ištaisyti esmines klaidas taip, kad ataskaitinio laikotarpio duomenys ir lyginamoji informacija finansinėse ataskaitose būtų parodyti teisingai ir kad klaida neturėtų poveikio būsimų ataskaitinių laikotarpių duomenims. |

¹³ 7-asis verslo apskaitos standartas „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“.

II POSKYRIS

BALANSE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS KITI TRŪKUMAI IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI



Atliekant stebėseną ir vertinant balanso atitiktį 2 VAS ir susijusių LFAS nuostatomis, atsižvelgiant į įmonių aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją ir JAR duomenų tvarkytojui pateiktus duomenis apie įmonę, buvo nustatyti šie **balanso trūkumai**, kurie daro įtaką įmonės finansinių ataskaitų kokybei, tačiau pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus nebuvo vertinami kaip reikšmingi ar vidutinio reikšmingumo trūkumai, galintys daryti reikšmingą įtaką įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui ar finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams.

3 lentelė. Balanso straipsniuose nustatyti kiti trūkumai

| BALANSO STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Materialusis turtas | Ilgalaikis materialusis turtas parodytas nematerialiojo turto straipsnyje. | Pagal 2 VAS 22 p. nematerialusis turtas – nepiniginis, materialios formos neturintis turtas, kuris naudojamas prekėms gaminti, paslaugoms teikti, valdymo tikslams arba nuomai. Nematerialiojo turto straipsnyje parodomi plėtros darbai, prestižas, programinė įranga, dėl koncesijos sutarčių atsiradęs nematerialusis turtas, patentai, licencijos, prekių ženklai, taršos leidimai, panašios teisės ir kitas nematerialusis turtas, taip pat už nematerialųjį turtą sumokėti |

| BALANSO STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>avansai. Nematerialiojo turto pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 13 VAS¹⁴.</p> <p>Pagal 2 VAS 23 p. materialusis turtas – materialią formą turintis turtas, kuris naudojamas prekėms gaminti, paslaugoms teikti, valdymo tikslams arba nuomai. Materialiojo turto straipsnyje parodoma žemė, pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai, investicinis turtas, už materialųjį turtą sumokėti avansai, vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai. Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir apskaitos reikalavimus nustato 12 VAS.</p> |
| Kitas ilgalaikis turtas | <p>Straipsnyje parodyta iki finansinių metų pabaigos nebaigto statyti ilgalaikio turto vertė, kuri sudarys būsimą ilgalaikio turto pasigaminimo savikainą.</p> | <p>Pagal 2 VAS 23 p. iki finansinių metų pabaigos nebaigto statyti ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba, turi būti parodomi sutrumpinto balanso „Materialusis turtas“ straipsnyje (balanse būtų parodomi „Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai“ straipsnyje, kuris yra materialiojo turto grupės straipsnis).</p> |
| Finansinis turtas | <p>Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją straipsnyje parodyta ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių nuomojamo pastato paruošiamųjų rekonstrukcijos darbų vertė.</p> | <p>Pagal nuomos ar panaudos sutartį įmonės veikloje naudojamo turto rekonstrukcijos išlaidos, jeigu jos atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, registruojamos pagal 12 VAS nuostatas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį ar planuojamą naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiant, kuris laikotarpis yra trumpesnis (20 VAS¹⁵ nuostatos).</p> <p>Pagal 2 VAS 25 p. finansinėse ataskaitose tokios išlaidos turi būti parodytos balanso straipsnyje „Kitas ilgalaikis turtas“ ir apskaitomos pagal 20 VAS 31 p. ir 48 p. nuostatas.</p> <p>Kai nuomos ar panaudos sutartis nutraukiama, nebaigtos turto rekonstrukcijos išlaidos turi būti nurašomos į nuostolius ir finansinėse ataskaitose parodomos pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Bendrosios ir administracinės sąnaudos“.</p> |
| Atsargos | <p>Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją nurodyta, kad „2013 m. buvo suformuotas atidėjinys iki grynosios galimos realizavimo vertės atsargoms nukainoti,</p> | <p>Pagal 19 VAS¹⁶ 21, 22 p. (pagal 2013 m. galiojusią 19 VAS redakciją 4, 18 p.) atidėjiniai negali būti naudojami turto vertei koreguoti. Atidėjiniai būsimoms turto nuvertėjimo sąnaudoms nepripažįstami, nes jie neatitinka įsipareigojimo apibrėžimo ir neturi visų 19 VAS 6 punkte nurodytų bendrųjų atidėjinių pripažinimo požymių.</p> |

¹⁴ 13-asis verslo apskaitos standartas „Nematerialusis turtas“.

¹⁵ 20-asis verslo apskaitos standartas „Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“.

¹⁶ 19-asis verslo apskaitos standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai“.

| BALANSO STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | įsigytoms naujam projektui, kuris buvo sustabdytas, pasikeitus įmonės akcininkams. 2024 m. buvo nuspręsta atidėjinį sudengti su atsargų verte“. | Turto vertės sumažėjimo požymių nustatymo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose tvarką nustato 23 VAS ¹⁷ . |
| Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją balanso straipsnyje parodytos degalų atsargos, kurios ateityje bus naudojamos įmonės veikloje. | Pagal 2 VAS 28 p. ir šios nuostatos išaiškinimą šio standarto metodinėse rekomendacijose į balanso 1.2 eilutę „Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai“ įrašoma nebaigta produkcijai priskirtina įmonės gaminamos produkcijos, kuri pagal technologiją dar nėra visiškai baigta, vertė. Šioje eilutėje taip pat įrašoma įmonės vykdomų statybos, kitų nebaigtų darbų ir paslaugų vertė. Įmonės įsigytas turtas (žaliavos, medžiagos, kuras ir degalai, atsarginės detalės, tara ir kt.), skirtas ne sunaudoti įmonės veikloje per įprastinį įmonės veiklos ciklą, turi būti parodomi balanso 1.1 eilutėje „Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės“. |
| Per vienus metus gautinos sumos | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją straipsnyje parodyti sumokėti avansai tiekėjams. | Už atsargas ir paslaugas sumokėti avansai pagal 2 VAS 28 p. turi būti parodomi atsargų straipsnyje. |
| | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją straipsnyje parodytas neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM), kuris pagal LFAS nuostatas turėjo būti pripažintas sąnaudomis arba įtrauktas į turto įsigijimo savikainą (ilgalaikio turto ar atsargų), su kuriuo neatskaitomas PVM yra susijęs. | Pagal 3 VAS 12 p. bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje parodomos sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti, pavyzdžiui, su įmonės veikla susijusių įvairių mokesčių (nekilnojamojo turto, į atskaitą neįtraukto PVM, kurio įmonė neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą, ir panašių), išskyrus pelno mokestį, ir kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos, nurodytos šio standarto 12 p. Pagal 12 VAS 13 p. į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaičiuojamas grąžinamas PVM. Neįrašinamą PVM įmonė gali įskaityti į turto įsigijimo savikainą. Pagal 9 VAS ¹⁸ 9 p. į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas PVM, išskyrus tuos atvejus, kai šis mokestis negrąžintinas, o jo pripažinimas atskaitinio laikotarpio bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis, reikšmingai iškraipytų įmonės veiklos rezultatus. |

¹⁷ 23-iasis verslo apskaitos standartas „Turto nuvertėjimas“.

¹⁸ 9-asis verslo apskaitos standartas „Atsargos“.

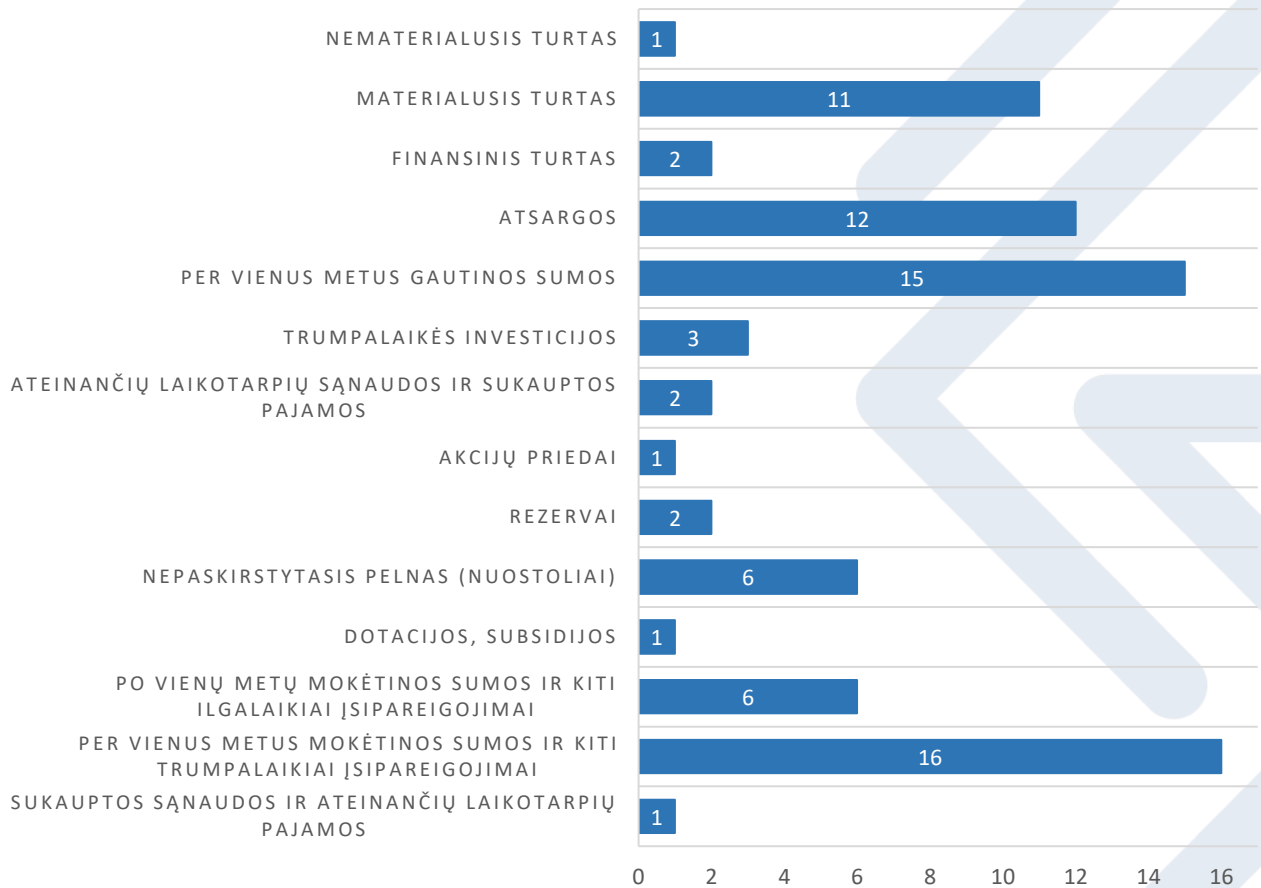
| BALANSO STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją 2024-12-31 pinigų likutis įmonės atsiskaitomojoje sąskaitoje parodytas balanso straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“. | Pagal 2 VAS 31 p. banke ir kasoje įvairia valiuta laikomi pinigai ir pinigų ekvivalentai turi būti parodomi sutrumpinto balanso straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“. Pagal 2 VAS 29 p. per vienus metus gautinų sumų straipsnyje parodomas pirkėjų, įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolos, kitos gautinos sumos. Per vienus metus gautinos sumos sutrumpintame balanse parodomas pagal 18 VAS reikalavimus. |
| Kapitalas | Įstatinis kapitalas parodytas kapitalo straipsnyje neatitinka įstatinio kapitalo dydžio, nurodyto įmonės įstatuose. | Pagal 2 VAS 36 p. kapitalo straipsnyje parodomas pasirašytasis įstatinis kapitalas, neapmokėta pasirašytojo įstatinio kapitalo dalis (jeigu tokia būtų) ir savos akcijos (jeigu įmonė turėtų įsigijusi savų akcijų). Pagal 8 VAS 8, 10 p. pasirašytasis įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik nominalioji akcijų vertė. Įstatinis pasirašytasis kapitalas turi sutapti su JAR įregistruotuose įmonės įstatuose nurodyta suma. |
| | Įstatinio kapitalo suma ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenyse parodyta akcijų priedų straipsnyje. | Pagal 2 VAS 36 p. kapitalo straipsnyje turi būti parodomas pasirašytasis įstatinis kapitalas. Pagal 2 VAS 37 p. akcijų priedų straipsnyje parodoma akcijų priedų suma, kuri yra akcijų emisijos kainos ir jų nominalios vertės skirtumas. |
| Perkainojimo rezervas | Klaidingai parodytas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas. Perkainojimo rezervo likutinė vertė nesikeitė nuo 2022 m. Suma, kuria dėl turto perkainojimo buvo padidintos nusidėvėjimo sąnaudos, turėjo būti mažinamas perkainojimo rezervas ir didinamas pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas. | Pagal 8 VAS 20.6 p. perkainojimo rezervo (rezultatų) mažinimas apskaitoje registruojamas, kai perkainotas turtas nudėvimas ir kitais 8 VAS 20 p. nustatytais atvejais. Pagal 8 VAS 23 p., nudėvint perkainotą turtą, apskaitoje registruojamas perkainojimo rezervo (rezultatų) mažinimas. Šis rezervas (rezultatai) mažinamas perkainotos vertės nusidėvėjimo dalimi, įvertinus susijusio atidėtojo mokesčio įsipareigojimo pokyčius, jei perkainojimo metu toks įsipareigojimas buvo pripažintas. Suma, kuria sumažintas perkainojimo rezervas (rezultatai), didinamas nepaskirstytasis pelnas (mažinami nuostoliai). |

| BALANSO STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, straipsnyje parodytas privalomasis rezervas. | Privalomasis rezervas pagal 2 VAS 39 p. balanse turi būti parodytas straipsnyje „Rezervai“. Pagal 2 VAS 38 p. perkainojimo rezervo straipsnyje parodomas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo ir iš veiksmingų apsidraudimo priemonių atsiradusio finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimo tikrąja verte rezultatas pagal 8 VAS, 12 VAS ir 26 VAS ¹⁹ . |
| Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | Neparodyti įmonės įsipareigojimai darbuotojams už nepanaudotas atostogas. | Pagal 31 VAS ²⁰ 16 p. įmonė ne rečiau kaip paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną turi įvertinti įmonės darbuotojų faktiškai uždirbtas, bet iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nepanaudotas atostogas ir apskaityti (vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais koreguoti) atostoginių kaupinius, pripažįstant su darbo santykiais susijusias įmonės veiklos sąnaudas ir įmonės įsipareigojimus darbuotojams. Pavyzdžių ir paaiškinimų pateikta 31 VAS metodinių rekomendacijų 16.2 p. 31 VAS nenustato išimčių nereikšmingoms sumoms, todėl turi būti priskaičiuotos ir apskaitytos visos sumos, neatsižvelgiant į jų dydį |
| | Įmonė turi ilgalaikių lizingo įsipareigojimų, tačiau balanse straipsnyje nėra išskirta trumpalaikė lizingo mokėjimų ir palūkanų įsipareigojimų einamųjų metų dalis. | Pagal 2 VAS 49 p. per vienus metus mokėtinos sumos – skolos, kurias įmonė turės sumokėti per trumpesnę kaip 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Per vienus metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje turi būti parodomi skoliniai įsipareigojimai, skolos kredito įstaigoms, tiekėjams, kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims mokėtinos sumos, pelno mokesčio įsipareigojimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, gauti avansai ir kitos skolos, mokėtinos per trumpesnę kaip 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. |
| Gauti avansai | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją straipsnyje parodytas įsipareigojimas atskaitingiems asmenims. | Pagal 2 VAS 49 p. per vienus metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje turi būti parodomos kitiems fiziniams asmenims mokėtinos sumos, gauti avansai. Pagal 2 VAS metodinėse rekomendacijose pateiktą 49 p. išaiškinimą: - Į balanso 2.3 eilutę „Gauti avansai“ įrašoma iš kitų asmenų gautų avansų už prekes ar paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, suma. - Į balanso 2.10 eilutę „Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“ turi būti įrašoma kitų skolų suma, t. y. šiuo atveju būtų skolos atskaitingiems asmenims. |

¹⁹ 26-asis verslo apskaitos standartas „Išvestinės finansinės priemonės“.

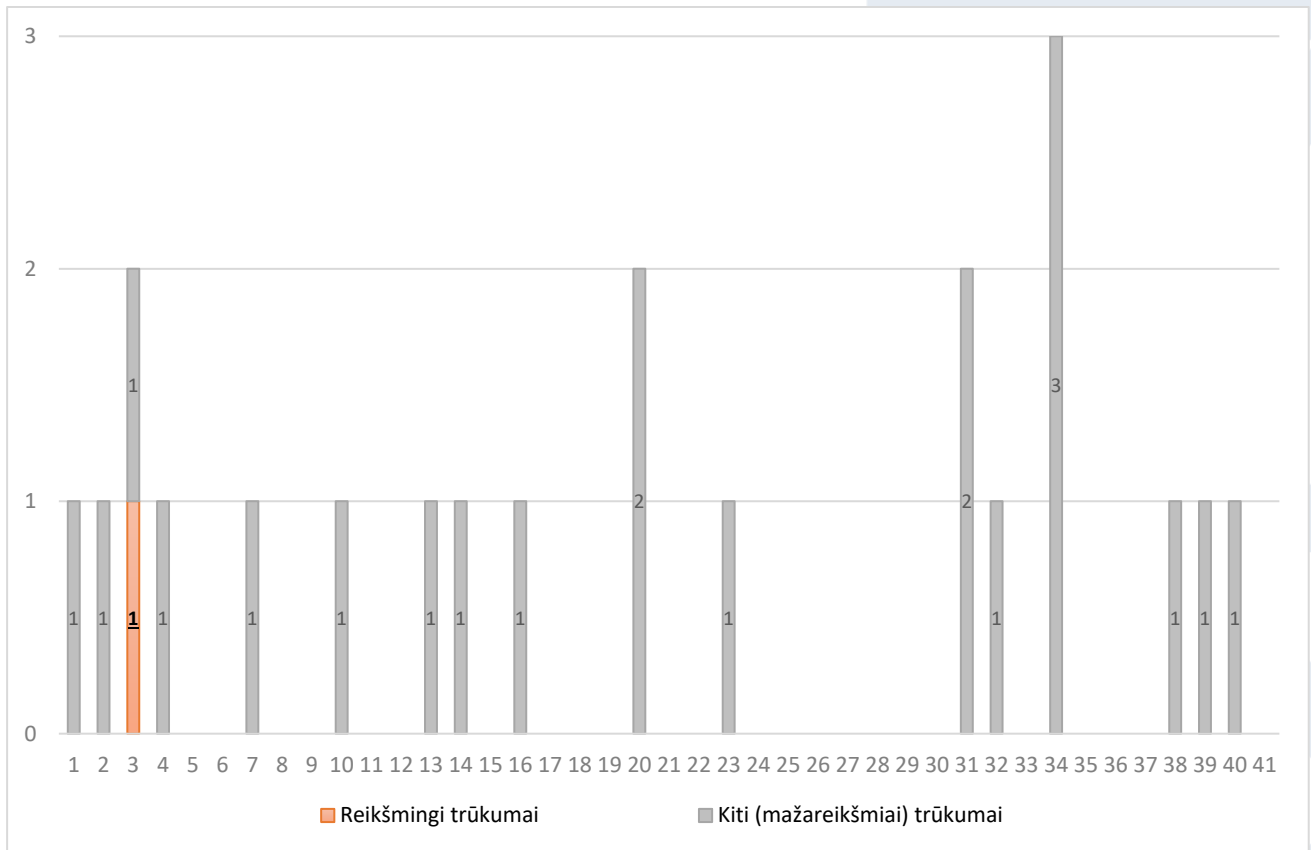
²⁰ 31-asis verslo apskaitos standartas „Atlygis darbuotojui“.

Dėl įmonių finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nepateiktos informacijos, užtikrinant pakankamą duomenų atskleidimą finansinių ataskaitų vartotojams apie į balanso straipsnius įtrauktas sumas, kurios pagal 6 VAS 15 punkte ir V skyriuje „Visų įmonių aiškinamojo rašto pastabos“ nustatytus reikalavimus turi būti atskleistos (aiškinamojo rašto kokybės trūkumai, žr. išsamiau VI skyriaus II–III poskyriuose), nebuvo galima įvertinti, ar šiuose balanso straipsniuose parodytos reikšmingos sumos atitinka 2 VAS ir susijusių LFAS reikalavimus.



Neįvertintų įmonių balansų straipsniuose pateiktų duomenų skaičius

V SKYRIUS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI



Įmonių pelno (nuostolių) ataskaitose nustatytų trūkumų skaičius

Atliekant stebėseną ir vertinant pelno (nuostolių) ataskaitos atitiktį 3 VAS ir susijusių LFAS nuostatoms, atsižvelgiant į įmonių aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją ir JAR duomenų tvarkytojui pateiktus duomenis apie įmonę ir vertinant nustatytų trūkumų reikšmingumą pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus:

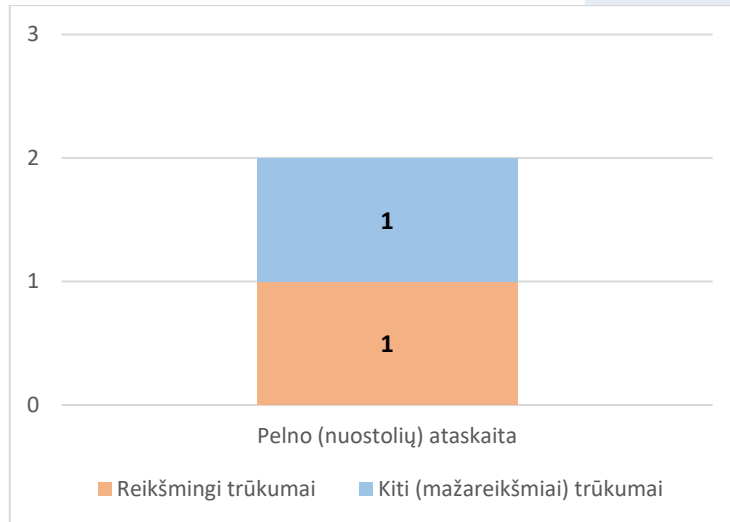
➤ **1 įmonės** pelno (nuostolių) ataskaitoje nustatytas **reikšmingas trūkumas**, kuris susijęs su esminių IĮGAI ir LFAS reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, ataskaitose pateikti neteisingi duomenys iškraipo įmonės sąnaudų, grynojo veiklos rezultato duomenis, turi įtakos pateiktos informacijos patikimumui, įmonės veiklos rezultatų vertinimui, finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams, dėl kurių finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis.

➤ **17 įmonių** pelno (nuostolių) ataskaitose nustatyti **kiti trūkumai**, kurie, AVNT vertinimu, nors ir nėra laikomi reikšmingais, tačiau turi įtakos įmonės finansinių ataskaitų kokybei.

➤ **24 įmonių** pelno (nuostolių) ataskaitose **trūkumų nebuvo nustatyta**, tačiau dėl **18 įmonių** finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nepateiktos informacijos, užtikrinant pakankamą duomenų atskleidimą finansinių ataskaitų vartotojams apie į pelno (nuostolių) ataskaitos pajamų ir sąnaudų straipsnius įtrauktas sumas, kurios išsiskiria savo dydžiu ar pobūdžiu ir pagal 6 VAS 43 punkto nuostatą turi būti atskleistos (aiškinamojo rašto kokybės trūkumas, žr. išsamiau VI skyriaus III poskyryje), nebuvo galima įvertinti, ar šiuose pelno (nuostolių) ataskaitų straipsniuose parodytos reikšmingos pajamų ir sąnaudų sumos atitinka 3 VAS ir susijusių LFAS reikalavimus.

I POSKYRIS

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS REIŠMINGI TRŪKUMAI



1-nos įmonės pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose nustatytų trūkumų skaičius

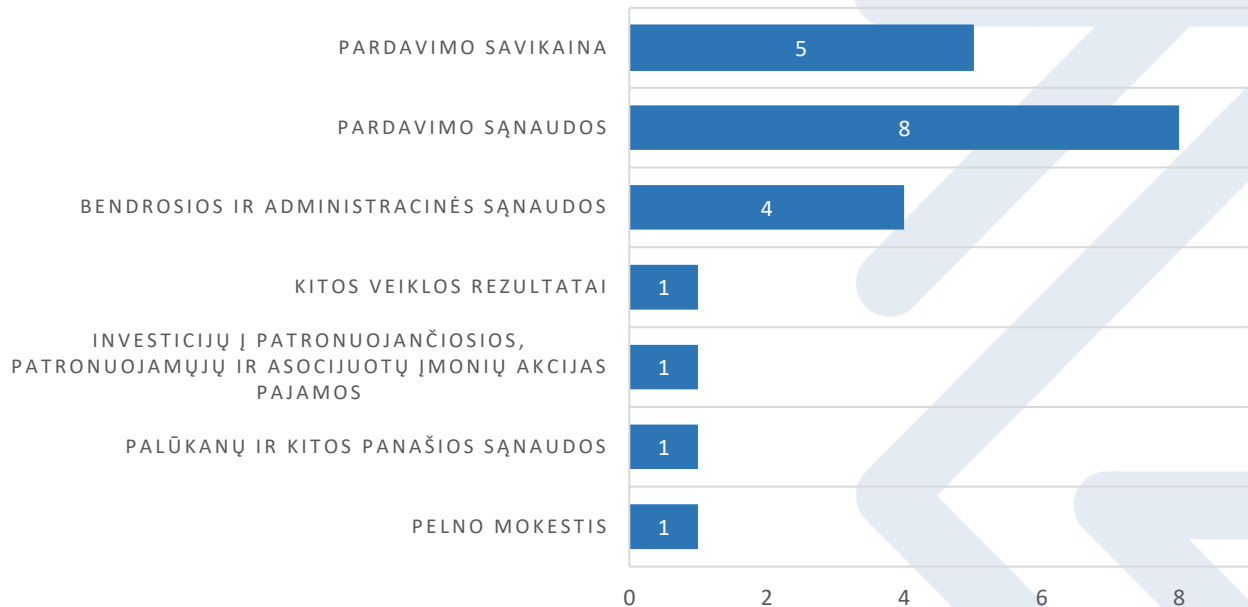
4 lentelėje „Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose nustatyti reikšmingi trūkumai“ pateiktas įmonės 2024 m. finansinių ataskaitų kokybės trūkumas yra susiję su esminių IĮGAĮ ir LFAS reikalavimų, keliamų finansinių ataskaitų informacijai, nesilaikymu, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikti neteisingi duomenys iškraipo įmonės sąnaudų ir veiklos rezultatų duomenis, turi įtakos pateiktos informacijos patikimumui, įmonės veiklos rezultatų vertinimui, nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likučiui parodytam balanse, finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams, todėl **trūkumas** pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus, AVNT vertinimu, **buvo vertinamas kaip reikšmingas**, dėl kurio finansinės ataskaitos negali būti laikomos teisingomis.

4 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose nustatyti reikšmingi trūkumai

| PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNYJE NUSTATYTAS REIŠMINGAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS | |
| Parodyta ataskaitiniu laikotarpiu skirtų dividendų įmonės akcininkams suma, kuria turėjo būti sumažintas nepaskirstytasis pelnas. | Pagal 3 VAS 12 p. bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje parodomas sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti. 8 VAS 36 p. nustatyta, kad savininkams priėmus sprendimą paskirstyti pelną, apskaitoje registruojamas nepaskirstytojo pelno mažinimas. |

II POSKYRIS

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NUSTATYTI ATITIKTIES LFAS NUOSTATOMS KITI TRŪKUMAI IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI



Įmonių pelno (nuostolių) ataskaitų straipsniuose nustatytų kitų trūkumų skaičius

Atliekant stebėseną ir vertinant pelno (nuostolių) ataskaitų atitiktį 3 VAS ir susijusių LFAS nuostatoms, atsižvelgiant į įmonių aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją ir JAR pateiktus duomenis apie įmonę, buvo nustatyti šie **pelno (nuostolių) ataskaitų trūkumai**, kurie daro įtaką įmonių ataskaitų kokybei, tačiau pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus nebuvo vertinami kaip reikšmingi ar vidutinio reikšmingumo trūkumai, galintys daryti įtaką įmonės veiklos rezultatų vertinimui ar finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams.

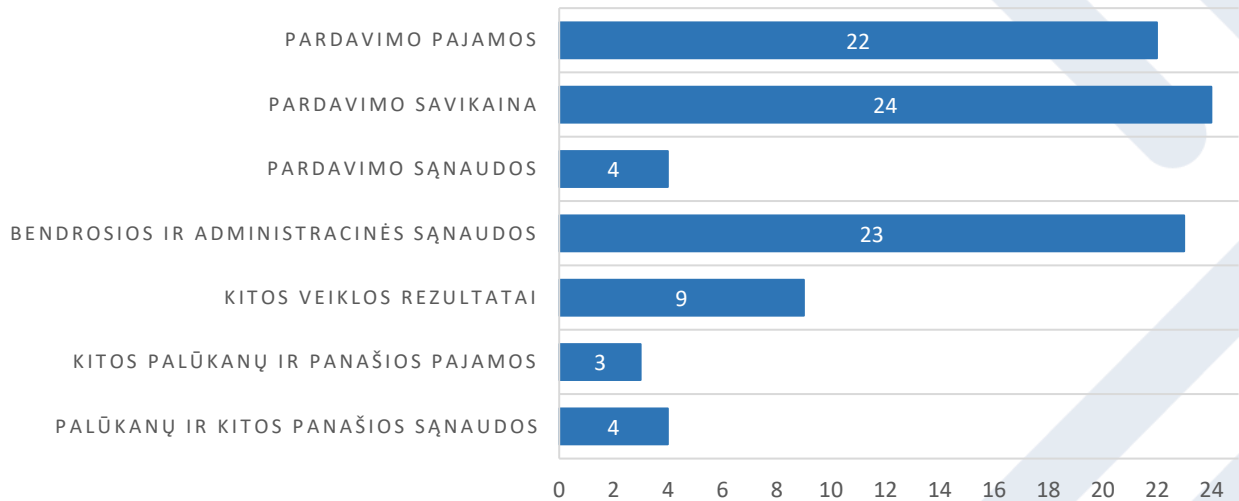
5 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose nustatyti kiti trūkumai

| PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pardavimo savikaina | Neišskirta į atskirą straipsnį ir neparodyta pardavimo savikaina. | <p>Pagal 3 VAS 9 p. pardavimo savikainos straipsnyje turi būti pateikiama suteiktų paslaugų ir parduotų prekių grynoji pardavimo savikaina, kurią sudaro parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš kurios atimta pirkejų grąžintų prekių savikaina, nukainojimo ir po pardavimo gautų nuolaidų sumos.</p> <p>Pagal 11 VAS 27 p. į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiama šiam tikslui sunaudotų atsargų vertė, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, teikiant paslaugas naudojamo ilgalaikio</p> |

| PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašios sąnaudos.</p> <p>Pagal 11 VAS 29 p. parduotų prekių savikaina nustatoma taikant tuos pačius atsargų sunaudojimo (nuolat ar periodiškai) ir įkainojimo (FIFO, svertinio vidurkio, konkrečių kainų) būdus, kurie atsargų apskaitai taikomi pagal 9 VAS.</p> |
| Pardavimo sąnaudos | Neišskirtos į atskirą straipsnį ir neparodytos pardavimo sąnaudos. | <p>Pagal 3 VAS 11 p., atsižvelgiant į konkrečias sąlygas, pardavimo sąnaudų straipsnyje turėtų būti parodomos prekių pardavimui ir paslaugų teikimui užtikrinti ar padidinti per atskaitinį laikotarpį skirtos veiklos sąnaudos, kurių negalima susieti su konkrečiomis parduotomis prekėmis ar paslaugomis, arba statybų veikla užsiimančiose įmonėse patirtos veiklos sąnaudos, susijusios su įmonės atliekamų darbų užsakymų ir pardavimų užtikrinimu ir didinimu.</p> <p>Šiame straipsnyje taip pat turėtų būti 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.</p> |
| Bendrosios ir administracinės sąnaudos | Neišskirtos į atskirą straipsnį ir neparodytos bendrosios ir administracinės sąnaudos, kurias patiria kiekviena verslo įmonė. | <p>Pagal 3 VAS 12 p. pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje turi būti parodytos sąnaudos, sudarančios sąlygas įmonei veikti, pavyzdžiui, įmonės reprezentavimo, bendro naudojimo ilgalaikio turto eksploatacijos, nuomos, nusidėvėjimo (amortizacijos), nurašymo, vertės sumažėjimo, turto draudimo, kitų gautų paslaugų, ilgalaikio atlygio darbuotojams, mokamo pagal atskirus darbdavio ir darbuotojo susitarimus, 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, kurio įmonė neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą, ir panašių), išskyrus pelno mokesčių, baudų ir delspinigių už netinkamą sutarčių vykdymą ar produkcijos broką ir kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos.</p> |
| Kitos veiklos rezultatai | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją straipsnyje parodyta įmonės suteikta parama. | Pagal 3 VAS 12 p. įmonės suteikta parama kitiems asmenims turi būti parodoma bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje kartu su kitomis įmonės sąnaudomis, sudarančiomis sąlygas įmonei veikti, kurios nurodytos šio standarto 12 p. |

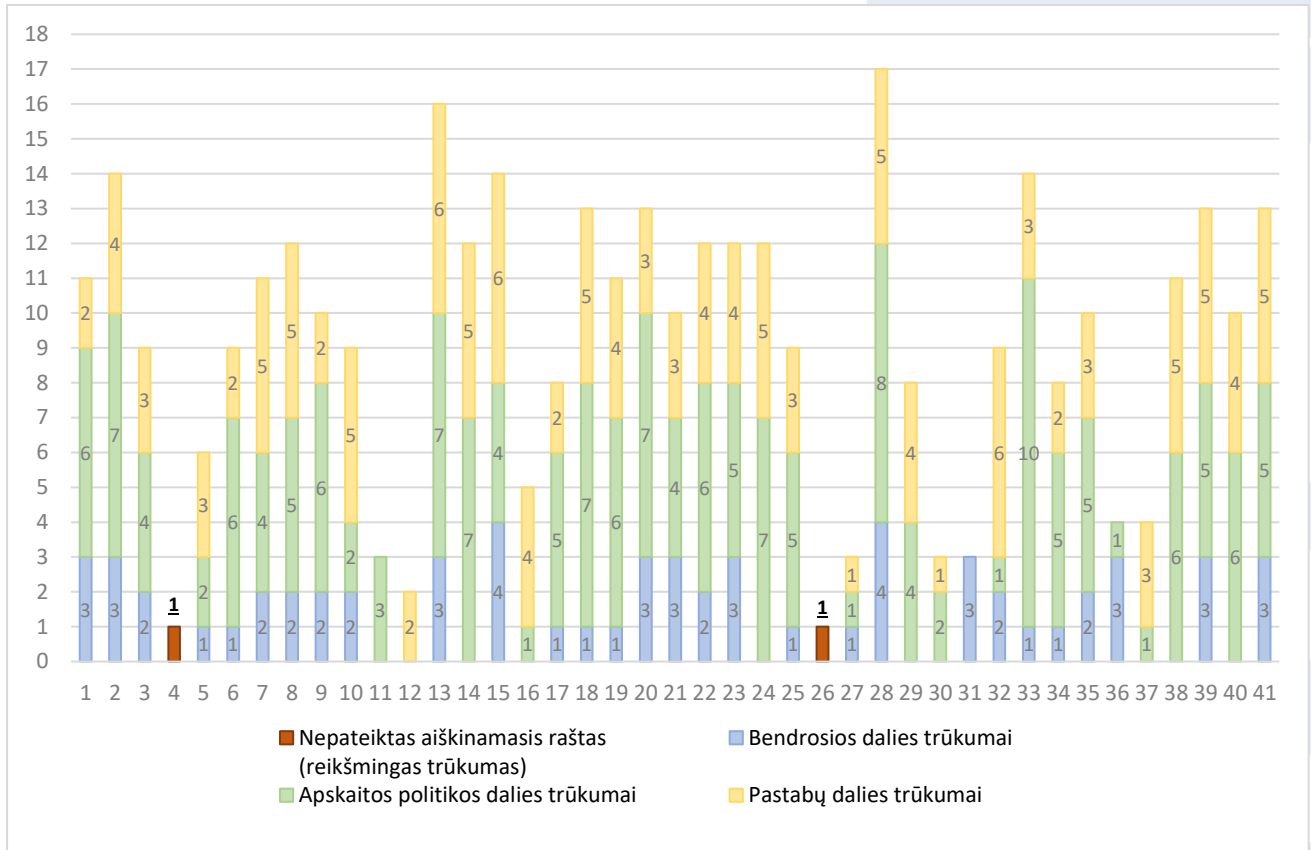
| PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIS | NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos | Pagal aiškinamajame rašte pateiktą informaciją neišskirtos į atskirą straipsnį ir neparodytos palūkanų sąnaudos už kredito įstaigos suteiktą paskolą. | <p>Palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje turėtų būti parodomos patronuojančiosios, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanos, palūkanos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos.</p> <p>Pagal 11 VAS 16 p. su finansiniais išpareigojimais susijusių palūkanų sąnaudos apskaitoje registruojamos kaupimo principu taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, nustatytą 18 VAS.</p> |

Dėl įmonių finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nepateiktos informacijos, užtikrinant pakankamą duomenų atskleidimą finansinių ataskaitų vartotojams apie į pelno (nuostolių) ataskaitos pajamų ir sąnaudų straipsnius įtrauktas sumas, kurios išsiskiria savo dydžiu ar pobūdžiu ir pagal 6 VAS 43 punkto nuostatą turi būti atskleistos (aiškinamojo rašto kokybės trūkumas, žr. išsamiau VI skyriaus III poskyryje), nebuvo galima įvertinti, ar šiuose pelno (nuostolių) ataskaitų straipsniuose parodytos reikšmingos pajamų ir sąnaudų sumos atitinka 3 VAS ir susijusių LFAS reikalavimus.



Neįvertintų įmonių pelno (nuostolių) ataskaitų straipsniuose pateiktų duomenų skaičius

VI SKYRIUS AIŠKINAMOJO RAŠTO KOKYBĖS VERTINIMO BENDRIEJI REZULTATAI



Įmonių aiškinamuosiuose raštuose nustatytų trūkumų skaičius

2 iš 41 įmonės JAR duomenų tvarkytojai, teikdamos finansinių ataskaitų rinkinį, **nepateikė** finansinių ataskaitų **aiškinamųjų raštų**, o vietoje jų buvo pateikti kiti dokumentai. Šie trūkumai kartu su kitais šių įmonių balansuose nustatytais esminiais trūkumais apskritai pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus buvo vertinami kaip reikšmingi trūkumai.

6 lentelė. Nustatyti reikšmingi aiškinamojo rašto trūkumai

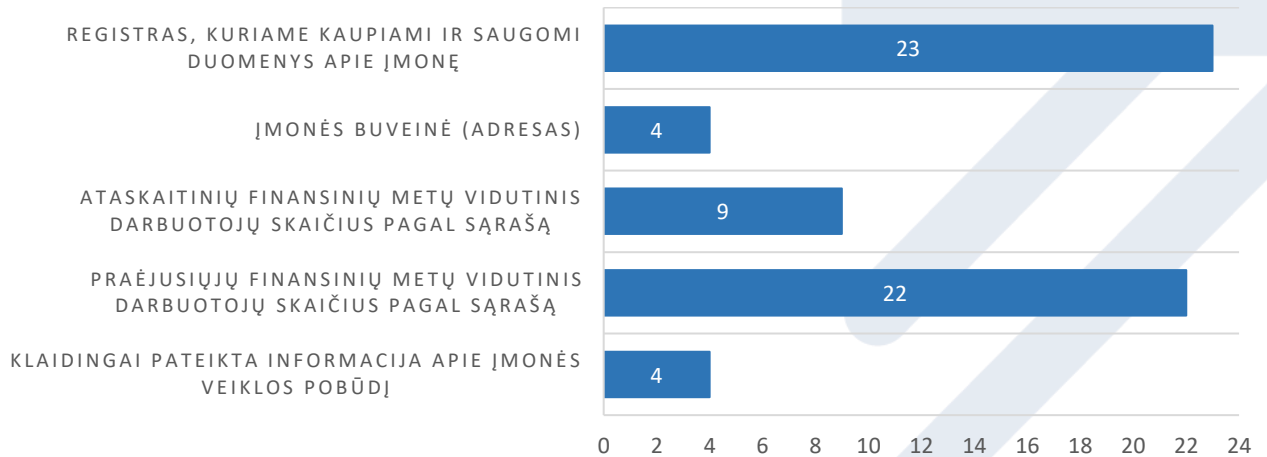
| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nepateiktas aiškinamasis raštas.</p> <p>Vietoje aiškinamojo rašto pateiktas „Trumpo aiškinamojo rašto parengimo darbalapis“, kuriame nepateikta visa 6 VAS II–V skyriuose nustatyta privaloma pateikti informacija:</p> | <p>ĮĮGAĮ 8 ir 12 str., 6 VAS</p> | <p>Labai mažų įmonių, netaikančių ĮĮGAĮ 8 str. 2 d. nustatytų išimčių, finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - balansas arba sutrumpintas balansas, - pelno (nuostolių) ataskaita, - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> - nepaaiškintos reikšmingos ataskaitų straipsniuose parodytos sumos, <ul style="list-style-type: none"> - nepateikti įmonės turtui ir įsipareigojimams taikyti įvertinimo būdai ir metodai, - nenurodytas registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę, - klaidingai nurodyta informacija, kad įmonė turi įsigijusi savų akcijų. Kitu atveju buvo pateiktas balanso priedas, nors įmonė, vertinant pagal JAR duomenų tvarkytojui įmonės el. formatu pateiktą finansinių ataskaitų rinkinį (sutrumpintas balansas ir pelno (nuostolių) ataskaita), nėra pasirinkusi taikyti ĮGAI 8 str. 2 d. nustatytų išimčių. | <p>Pagal ĮGAI 12 str. ataskaitose teikiama finansinė informacija turi būti: tinkama ataskaitų vartotojų sprendimams priimti; patikima, nes: teisingai rodo finansinę būklę, veiklos rezultatus; atskleidžia ūkinių operacijų ekonominę prasmę; nešališka; visais reikšmingais atžvilgiais išsami; suprantama; palyginama; pagrįsta finansinės apskaitos registrų duomenimis.</p> <p>Pagal 6 VAS 15 p. aiškinamajame rašte pateikiama šio standarto reikalaujama su įmonės veikla susijusi informacija, paaiškinamos reikšmingos finansinių ataskaitų sumos ir jų pasikeitimo priežastys. Informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neteisingas pateikimas gali iškreipti finansinių ataskaitų duomenis ir turėti įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.</p> <p>Pagal 6 VAS 19 p. aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turi būti pateikiama informacija apie įmonės taikytą apskaitos politiką, kuri turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenims ir gali paveikti finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamus sprendimus.</p> <p>Pagal 6 VAS 20 p. aiškinamojo rašto pastabose turi būti pateikiama šio standarto V skyriuje reikalaujama informacija, kuri atskleidžia įmonės veiklos pobūdį, finansinę būklę, veiklos rezultatus, tačiau nebuvo pateikta kitose finansinėse ataskaitose.</p> |

Atliekant stebėseną ir vertinant aiškinamojo rašto atitiktį 6 VAS nuostatomis, atsižvelgiant į įmonės kitose finansinėse ataskaitose (balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje) pateiktą informaciją, **39 iš 41 įmonių aiškinamuosiuose raštuose** buvo **nustatyti trūkumai** (žr. išsamiau šio skyriaus I–III poskyriuose), kurie daro įtaką įmonių finansinių ataskaitų kokybei, atskleidžiamos informacijos išsamumui, tačiau pagal trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus nebuvo vertinami kaip reikšmingi ar vidutinio reikšmingumo trūkumai, galintys daryti įtaką įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimui ar finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams.

I POSKYRIS

AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROSIOJOS DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI



Įmonių aiškinamųjų raštų bendrosiose dalyse nustatytų trūkumų skaičius

Aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje nenurodyta ši informacija, kuri privalo būti pateikta pagal 6 VAS III skyriaus „Bendroji aiškinamojo rašto dalis“ nuostatas.

7 lentelė. Aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje nustatyti trūkumai

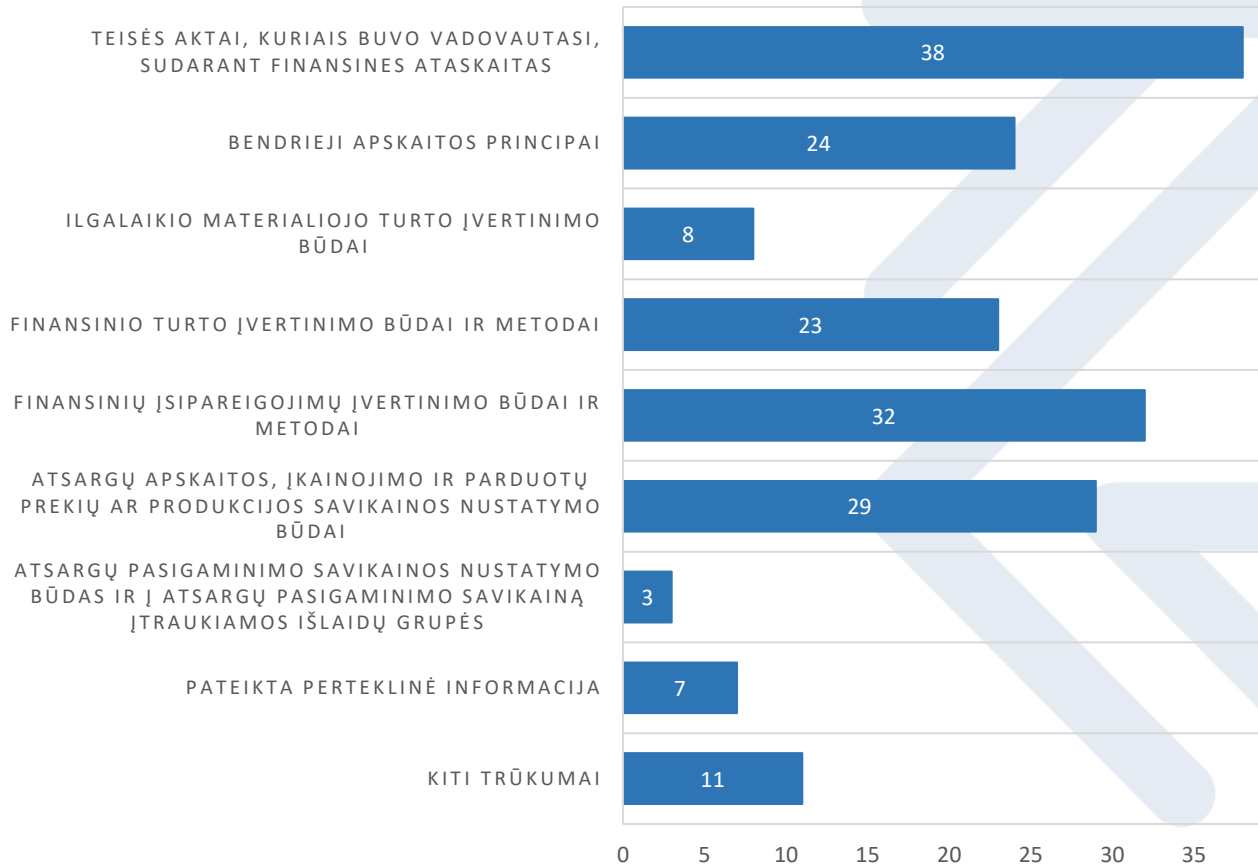
| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nenurodyta įmonės buveinė (adresas). | 6 VAS 24.1 p. | Nurodant buveinę, turi būti pateikiamas adresas vietos, kurioje įmonės vadovybė atlieka savo funkcijas (valdo įmonę). |
| Nenurodytas registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę. | 6 VAS 24.1 p. | Pateikiant bendrąją informaciją apie įmonę, turi būti nurodoma, kad duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi <i>Juridinių asmenų registre</i> . |
| Nenurodytas ataskaitinių finansinių metų ir (arba) praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą. | 6 VAS 24.3 p. | Turi būti nurodomas ataskaitinių finansinių metų ir praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą. Jis turi būti apskaičiuojamas <i>Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklėse</i> ²¹ nustatyta tvarka. |
| Klaidingai ir dviprasmiškai pateikta informacija apie įmonės veiklos pobūdį (skirtingose aiškinamojo rašto dalyse pateikiamas skirtingas veiklos pobūdis, kuris nesutampa su JAR | 6 VAS 20, 24 p. | Aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje turėtų būti pateiktas trumpas įmonės veiklos apibūdinimas, kuris pagal pobūdį turėtų sutapti su JAR duomenų tvarkytojui pateiktais duomenimis apie įmonės veiklos rūšį, o aiškinamojo rašto |

²¹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>pateikta informacija apie įmonės veiklos rūšį).</p> | <p>pastabų dalyje pateikta 6 VAS V skyriuje nustatyta privaloma pateikti informacija turi atskleisti įmonės veiklos pobūdį.</p> <p>Pagal 1 VAS 24 p. finansinėse ataskaitose pateikiama informacija tarpusavyje turi būti susijusi.</p> <p>Pagal 1 VAS 27 p. nustatyta, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija turi būti neutrali ir patikima. Draudžiama iškraipyti finansinių ataskaitų duomenis ir kitą informaciją apie įmonę.</p> |

II POSKYRIS

AIŠKINAMOJO RAŠTO APSKAITOS POLITIKOS DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI



Įmonių aiškinamųjų raštų apskaitos politikos dalyse nustatytų trūkumų skaičius

Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje nepateikta informacija apie sudarant finansines ataskaitas įmonės taikytą apskaitos politiką, kuri privalo būti pateikta pagal 6 VAS IV skyriaus „Apskaitos politika“ nuostatas.

8 lentelė. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje nustatyti trūkumai

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nenurodyta, kad tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, įmonė vadovaujasi LFAS. | 6 VAS 26 p. | Pagal 6 VAS 26 p. aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turi būti nurodoma, kad tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, įmonė vadovaujasi <i>Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais</i> . |
| Nenurodyti arba nurodyti negaliojantys kiti teisės aktai, | 6 VAS 26 p. | Pagal 6 VAS 26 p. aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turi būti nurodoma, kad tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| kuriais buvo vadovautasi tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas. | | <p>ataskaitas įmonė vadovaujasi <i>Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymu.</i></p> <p>Gali būti nurodomi ir kiti teisės aktai (<i>galiojančios jų redakcijos ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį rengiamos finansinės ataskaitos</i>), kuriais vadovaujasi įmonė.</p> |
| Neišvardinti arba išvardinti ne visi bendrieji apskaitos principai, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovavosi įmonė. | 6 VAS 27 p. | <p>Pagal 6 VAS 27 p. aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turi būti išvardinti bendrieji apskaitos principai, nustatyti 1 VAS 35 p., kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi įmonė.</p> <p>1 VAS 35 p. nustatyti šie bendrieji apskaitos principai: <i>įmonės, įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.</i> Jeigu įmonė nesivadovavo kuriuo nors bendruoju apskaitos principu, turėtų būti paaiškintos priežastys.</p> <p>Turėtų būti nurodyta, ar finansinės ataskaitos sudarytos taikant veiklos tęstinumo principą.</p> |
| Nenurodytas arba klaidingai nurodytas ilgalaikiam materialiajam turtui taikytas įvertinimo būdas. | 6 VAS 28.1 p. | <p>Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus investicinį (jam taikomos 12 VAS IX skyriaus nuostatos), jį įsigijus ar pasigaminus, registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina, vėliau, atsižvelgiant į įmonės pasirinktą apskaitos politiką, jis gali būti apskaitomas 12 VAS VI skyriuje (38–51 p.) nustatyta tvarka vienu iš šių būdų: <i>įsigijimo savikaina</i> arba <i>perkainota verte.</i></p> <p>Atskiroms turto grupėms gali būti taikomi skirtingi apskaitos būdai.</p> <p>Jei įmonės apskaitos politikoje numatyta ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruoti <i>įsigijimo savikaina</i>, tai finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukaupto nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos.</p> <p>Jeigu <i>perkainota verte</i> – finansinėse ataskaitose turtas parodomas perkainota verte, iš jos atėmus sukauptas nusidėvėjimo ir turto vertės sumažėjimo sumas.</p> |
| Nepateiktas investiciniam turtui taikytas įvertinimo būdas. | 6 VAS 28.1 p. | <p>Investicinis turtas pagal 12 VAS 85 p. apskaitoje registruojamas vadovaujantis šio standarto 11 p. (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina), vėliau, atsižvelgiant į įmonės pasirinktą apskaitos politiką, jis gali būti apskaitomas vienu iš šių būdų: <i>įsigijimo savikaina</i> arba <i>tikrąja verte.</i></p> <p>Jei investicinio turto apskaitai pasirenkamas <i>įsigijimo savikainos būdas</i>, skaičiuojamas investicinio turto nusidėvėjimas. Finansinėse ataskaitose investicinis turtas parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo sumos (12 VAS 86 p.).</p> <p>Jei investicinio turto apskaitai pasirenkamas <i>tikrosios vertės būdas</i>, turto nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Investicinio turto tikroji vertė</p> |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | tikslinama kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliu pelno (nuostolių) ataskaitoje (12 VAS 90 p.). |
| Nenurodytas arba klaidingai nurodytas finansiniam turtui (<i>finansinis turtas, per vienus metus gautinoms sumoms; trumpalaikėms investicijoms</i>) taikytas įvertinimo būdas. | 6 VAS 28.2 p. | <p>Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas turi būti įvertinamas: <i>tikraja verte</i> (parduoti laikomas) arba <i>amortizuota savikaina</i>, kuri gaunama taikant apskaičiuotų palūkanų metodą (suteiktos paskolos, gautinos sumos ir iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas), vadovaujantis 18 VAS 32 p.</p> <p>Apskaičiuotų palūkanų metodas trumpalaikiam finansiniam turtui gali būti netaikomas, jeigu jo taikymo poveikis yra nereikšmingas. Toks turtas finansinėse ataskaitose turi būti parodomas <i>įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo sumą</i> (18 VAS 34 p.).</p> <p>18 VAS netaikomas investicijoms į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones, kurios įsigytos nenumatant jų parduoti per 12 mėnesių nuo įsigijimo datos. Šios investicijos apskaitomos ir finansinėse ataskaitose parodomas atitinkamai pagal 16 VAS²², 15 VAS²³ nuostatas.</p> |
| Nenurodytas arba klaidingai nurodytas finansiniams įsipareigojimams (<i>po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</i>) taikytas įvertinimo būdas. | 6 VAS 28.2 p. | <p>Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansiniai įsipareigojimai turi būti įvertinami: <i>tikraja verte</i> (susiję su rinkos kainomis) arba <i>amortizuota savikaina</i> (kiti finansiniai įsipareigojimai), vadovaujantis 18 VAS 36 p.</p> <p>Nesusiję su rinkos kainomis trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose rodomi <i>savikaina</i>, jei apskaičiuotų palūkanų metodo taikymo poveikis yra nereikšmingas (18 VAS 37 p.).</p> |
| Nenurodytas taikomas atsargų apskaitos būdas. | 6 VAS 28.3 p. | <p>Atsargos apskaitoje registruojamos vadovaujantis 9 VAS 6 p. nustatyta tvarka, jų įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.</p> <p>Apskaitos politikos dalyje turi būti nurodytas įmonės pasirinktas atsargų apskaitos būdas pagal 9 VAS (pvz., <i>įsigijimo savikaina ar mažmeninių kainų</i>).</p> |
| Nenurodytas taikomas atsargų įkainojimo būdas. | 6 VAS 28.3 p. | Turi būti nurodomas, apskaičiuojant parduotų (sunaudotų) atsargų savikainą, taikomas atsargų įkainojimo būdas, pasirinktas pagal 9 VAS VII skyriaus (37–42 p.) nuostatas: <i>FIFO, svertinio vidurkio ar konkrečių kainų</i> . |

²² 16-asis verslo apskaitos standartas „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į patronuojamąsias įmones“.

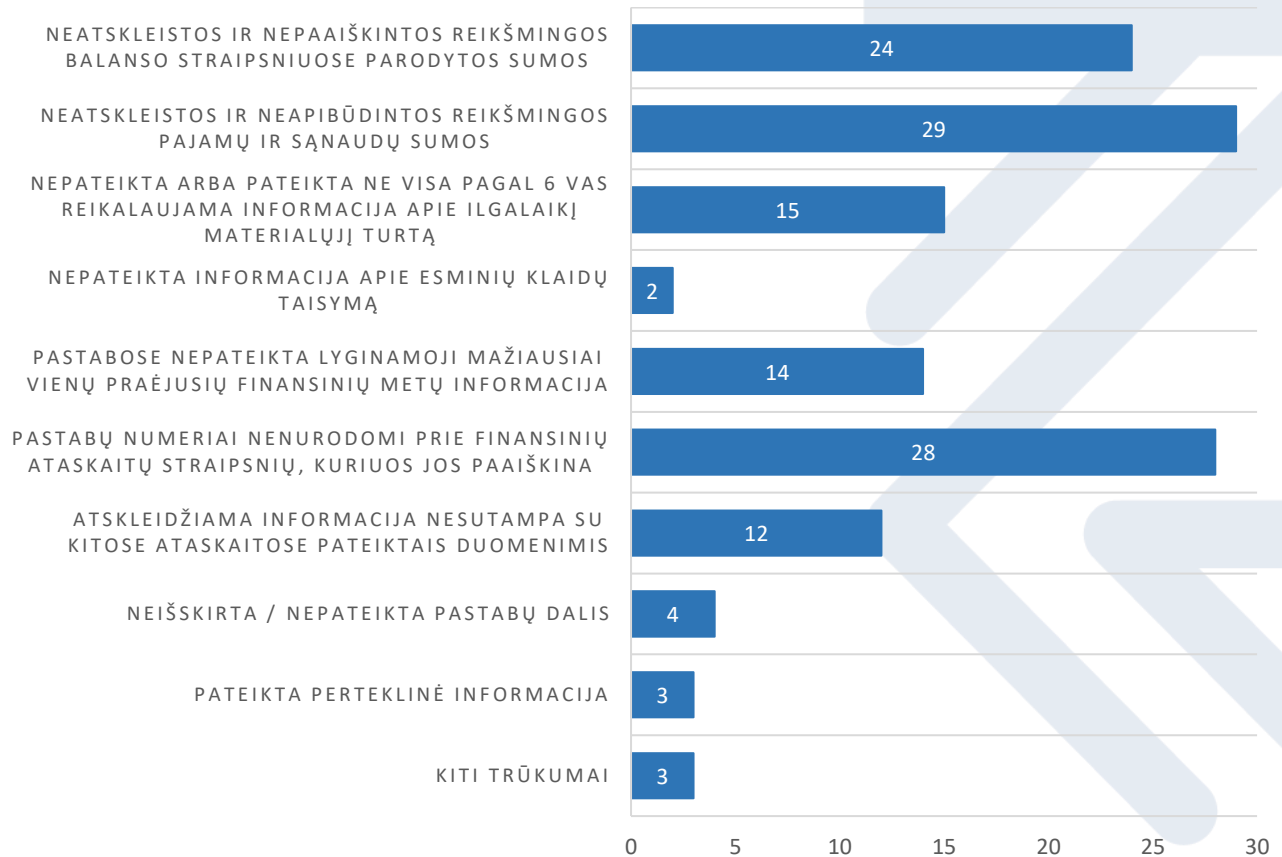
²³ 15-asis verslo apskaitos standartas „Investicijos į asocijuotąsias įmones“.

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nepateiktas atsargų sunaudojimo arba pardavimo apskaitos būdas. | | Turi būti nurodomas atsargų sunaudojimo arba pardavimo apskaitos būdas. Pagal 9 VAS VIII skyriaus (43–45 p.) nuostatas atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje gali būti registruojamas <i>nuolat</i> arba <i>periodiškai</i> . |
| Nenurodytas atsargų pasigaminimo savikainos nustatymo būdas ir į atsargų pasigaminimo savikainą įtraukiamos išlaidų grupės. | 6 VAS 28.4 p. | Pagal 6 VAS 28.4 p. apskaitos politikos dalyje turi būti nurodytas įmonės pasirinktas produkcijos pasigaminimo savikainos nustatymo būdas pagal 9 VAS 22 p. – <i>faktinės produkcijos pasigaminimo savikainos</i> arba <i>normatyvinės produkcijos vieneto savikainos</i> , ir nurodytos produkcijos pasigaminimo savikainą sudarančių tiesioginių ir netiesioginių išlaidų grupės pagal 9 VAS IV skyriaus (15–19 p.) nuostatas. |
| Pateikiama perteklinė informacija – cituojami LFAS apibrėžimai, pateikiama taikyta apskaitos politika turtui arba įsipareigojimams, kurių įmonė nei ataskaitiniu, nei praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo. | 6 VAS 17, 27 p. | <p>Aiškinamajame rašte informacija turi būti pateikiama tokiu būdu, kad nereikšminga informacija neužgožtų svarbios.</p> <p>Apskaitos politikos dalyje turi būti išvardijami tik apskaitos principai ir trumpai aprašomi apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi įmonė. Jei taikomas LFAS nustatytas metodas, jo aprašyti nereikia, tik nurodoma, kad jis yra taikomas.</p> <p>Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje neturi būti pateikiami taikyti apskaitos principai, metodai ir taisyklės turtui, įsipareigojimams ar tam tikroms nuosavo kapitalo dalims, kurių įmonė neturi ir įmonės finansinėse ataskaitose jų nepateikia.</p> <p>Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija tarpusavyje turi būti susijusi.</p> |
| <p>Kiti pavieniai trūkumai (nustatyti tik vienos įmonės ataskaitoje), pvz.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nepateikta informacijos apie sudarant finansines ataskaitas įmonės taikytą apskaitos politiką. - Klaidingai nurodyta, kad nenaudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas. - Klaidingai nurodyta, kad sąnaudos vertinamos tikrąja verte ir apskaitoje registruojamos tada, kai yra planuojamos uždirbti pajamos. | | <p>Pagal 6 VAS 14 ir 19 p. aiškinamąjį raštą turi sudaryti trys dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos. <i>Apskaitos politikos dalyje</i> turi būti pateikiama 6 VAS IV skyriuje reikalaujama pateikti informacija apie įmonės taikytą apskaitos politiką, kuri turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenims ir gali paveikti finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Šioje aiškinamojo rašto dalyje išvardijami apskaitos principai ir trumpai aprašomi apskaitos metodai ir taisyklės.</p> <p>Pagal 12 VAS 55 p. <i>ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas</i> nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo, perleidimo, priskyrimo investiciniam turtui, kuris bus apskaitomas tikrąja verte, ar kitokio perdavimo arba kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į gaminamo turto, teikiamų paslaugų savikainą. Turtui, kuris laikinai nenaudojamas įmonės veikloje, nusidėvėjimas turi būti tęsiamas skaičiuoti.</p> <p>Pagal 11 VAS 7–9 p. apskaitoje <i>sąnaudos pripažįstamos</i>, registruojamos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomos, kai atitinka sąnaudų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Vadovaujantis kaupimo principu, apskaitoje sąnaudos registruojamos, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai. Vadovaujantis palyginimo principu, apskaitoje sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kaip ir pajamos, tiesiogiai ar netiesiogiai susijusios su tuo pačiu sandoriu. Pagal 11 VAS 19 p. sąnaudos turi būti patikimai</p> |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | įvertintos. Paprastai atsiskaitymai vykdomi pinigais ar jų ekvivalentais, todėl sąnaudos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų ar jų ekvivalentų suma neįskaitant PVM, kurį įmonė turi teisę įtraukti į PVM atskaitą. |

III POSKYRIS

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABŲ DALIES KOKYBĖS VERTINIMAS IR REKOMENDACIJOS KOKYBEI GERINTI



Įmonių aiškinamųjų raštų pastabų dalyse nustatytų trūkumų skaičius

Aiškinamojo rašto pastabų dalyje nepateikta informacija, kuri turi būti pateikta pagal 6 VAS 15 punkto ir V skyriaus „Visų įmonių aiškinamojo rašto pastabos“ reikalavimus.

9 lentelė. Aiškinamojo rašto pastabų dalyje nustatyti trūkumai

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Neatskleistos ir nepaaiškintos reikšmingos balanso straipsniuose parodytos sumos ir jų pasikeitimo priežastys</p> <p>(pvz.: atsargos, per vienus metus gautinos sumos, finansinis turtas, trumpalaikės investicijos, po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, per</p> | <p>6 VAS 15 p.</p> <p>Pagal 6 VAS 15 p. aiškinamajame rašte turi būti pateikiama 6 VAS reikalaujama su įmonės veikla susijusi informacija ir paaiškinamos reikšmingos finansinių ataskaitų sumos bei jų pasikeitimo priežastys.</p> <p>Sprendžiant, kokią informaciją pateikti aiškinamajame rašte, turi būti atsižvelgiama, ar informacija yra reikšminga, t. y. ar jos nepateikimas, ar neteisingas pateikimas gali turėti įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams</p> |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><i>vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai).</i></p> | | <p>Informacijos reikšmingumas nustatomas pagal 1 VAS X skyriaus nuostatas. Kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija būtų patikima ir neturėtų neigiamos įtakos šios informacijos vartotojų priimamiems sprendimams, įmonė turi nusistatyti informacijos reikšmingumo kriterijus. Aiškinamajame rašte pateikiamos informacijos reikšmingumas nustatomas kiekvienu atskiru atveju.</p> |
| <p>Neatskleistos ir neapibūdintos sumos, kurios pelno (nuostolių) ataskaitoje parodytos pajamų ir sąnaudų straipsniuose ir išsiskiria savo dydžiu ar pobūdžiu (pvz.: <i>pardavimo pajamos, pardavimo savikaina, pardavimo sąnaudos, bendrosios ir administracinės sąnaudos, kitos veiklos rezultatas, kitos palūkanų ir panašios pajamos, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos</i>).</p> | <p>6 VAS 43 p.</p> | <p>Pagal 6 VAS 43 p. aiškinamojo rašto pastabų dalyje turi būti atskleidžiamos ir apibūdinamos sumos, kurios įtrauktos į pelno (nuostolių) ataskaitos pajamų ir sąnaudų straipsnius ir išsiskiria savo dydžiu ar pobūdžiu.</p> |
| <p>Nepateikta arba pateikta ne visa pagal 6 VAS 33.2 ir 33.4 p. reikalaujama pateikti informacija apie įmonės ilgalaikį materialųjį turtą.</p> | <p>6 VAS 33.2 ir 33.4 p.</p> | <p>Kai įmonės finansinėse ataskaitose parodomas ilgalaikis materialusis turtas, aiškinamojo rašto pastabų dalyje turi būti pateikta informacija apie kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto grupę taip, kaip nustatyta 6 VAS 33.2 ir 33.4 p.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>įsigijimo arba pasigaminimo savikaina laikotarpio pradžioje ir pabaigoje;</i> - <i>per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, perleisto, nurašyto turto vertė, jeigu tokio turto buvo;</i> - <i>turto vertės sumažėjimo suma, nuostolių vertės sumažėjimo suma, parodyta pelno (nuostolių) ataskaitoje, jei turtas nuvertėjo;</i> - <i>panaikintų nuostolių dėl vertės sumažėjimo suma, jei pasikeitus aplinkybėms, ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažintas turto nuvertėjimas buvo sumažintas;</i> - <i>per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma;</i> - <i>sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje;</i> <p>Jei turtas apskaitomas perkainota verte, papildomai nurodoma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>perkainojimo suma;</i> - <i>perkainojimo rezervo pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį;</i> - <i>turto perkainojimo rezultato apmokestinimo tvarka, jei jis apmokestinamas;</i> - <i>balansinė turto vertė, kuri būtų parodoma balanse, jei nebūtų perkainota.</i> |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nepateikta informacija apie esminių klaidų taisymą.</p> | <p>6 VAS 30 p.</p> | <p>Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių apskaitos klaidos finansinėse ataskaitose turėtų būti taisomos 7 VAS 18–23 p. nustatyta tvarka.</p> <p>Pagal 6 VAS 30 p. apie esminių klaidų taisymą aiškinamojo rašto pastabų dalyje turi būti pateikiama ši informacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - klaidos pobūdis, - praėjusio laikotarpio duomenų koregavimo sumos, - ankstesnių laikotarpių duomenys iki ir po koregavimo. |
| <p>Pastabose nepateikiama mažiausiai vienu praėjusių finansinių metų lyginamoji informacija.</p> <p>Pastabos nesunumeruotos arba sunumeruotos ne iš eilės.</p> <p>Pastabos numeriai nenurodyti prie finansinės ataskaitų straipsnių, kuriuos jos paaiškina.</p> | <p>6 VAS 22 p.</p> | <p>Pagal 6 VAS 22 p. aiškinamojo rašto pastabose turi būti pateikiama ataskaitinių finansinių metų ir mažiausiai vienu praėjusių finansinių metų informacija. Ji turi būti pateikiama tokia pat tvarka, kokia pateikti finansinių ataskaitų straipsniai. Pastabos turi būti numeruojamos iš eilės. Pastabos numeris nurodomas prie finansinės ataskaitos straipsnio, kurį ji paaiškina.</p> <p>Aiškinamojo rašto pastabos turi būti pateikiamos taip, kad būtų galima palyginti ir analizuoti ataskaitinių ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių informaciją. Pateikta lyginamoji informacija leidžia pamatyti, kurių straipsnių sumos yra reikšmingos ir kokia informacija reikšmingai pasikeitė. Reikšmingi sumų pokyčiai turi būti paaiškinami aiškinamojo rašto pastabose.</p> |
| <p>Aiškinamojo rašto pastabų dalyje atskleistos sumos nesutampa su kitų ataskaitų straipsnių, kuriuos jos paaiškina, sumomis (pvz.: <i>kitas ilgalaikis turtas, atsargos, per vienus metus gautinos sumos, per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</i>).</p> <p>Aiškinamojo rašto pastabų dalyje pateikta klaidinanti, dviprasmiškai suprantama ir (arba) perteklinė informacija, kurią vertinant, informacija ir finansiniai duomenys skiriasi nuo pateiktų kitose ataskaitose.</p> | <p>1 VAS 24, 27 p.</p> <p>6 VAS 17 p.</p> | <p>Pagal 1 VAS 24 p. finansinėse ataskaitose pateikiama informacija tarpusavyje turi būti susijusi. Aiškinamojo rašto pastabų dalyje turi būti aiškinamos kitose finansinėse ataskaitose (balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje) parodytos sumos ir pateikiama kita 6 VAS reikalaujama pateikti informacija apie įmonę, todėl aiškinamojo rašto pastabose nurodytos sumos turi sutapti su balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių, kuriuos jos paaiškina, sumomis.</p> <p>1 VAS 27 p. nustatyta, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija turi būti neutrali ir patikima. Draudžiama iškreipti finansinių ataskaitų duomenis ir kitą informaciją apie įmonę.</p> <p>Pagal 6 VAS 17 p. aiškinamajame rašte neturi būti pateikiama perteklinė ir dviprasmiškai suprantama informacija, kuri gali užgožti svarbią informaciją (<i>nėra aišku ar aiškinamajame rašte įmonė pateikdama tam tikrą informaciją, kurios kitose ataskaitose nėra, taip patvirtina, kad ataskaitose parodyti ne visi finansiniai duomenys; ar aiškinamajame rašte pateikta klaidinanti informacija, kuri tikėtina buvo pateikta ankstesnių laikotarpių aiškinamuosiuose raštuose ir dėl aplaidumo nebuvo išbraukta iš ataskaitinio laikotarpio aiškinamojo rašto; ar pateikdama tuščias pastabų lenteles įmonė nurodo,</i></p> |

| NUSTATYTAS TRŪKUMAS | NEATITIKTIS LFAS NUOSTATOMS IR REKOMENDACIJOS | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <i>kad atitinkamų duomenų ir informacijos neturi, ar kad duomenys šiose lentelėse yra nepateikti ir neatskleisti).</i> |
| <p>Neišskirta arba nepateikta aiškinamojo rašto pastabų dalis.</p> <p>Buvo parengtų aiškinamųjų raštų, pasinaudojant AVNT parengta mažų įmonių pavyzdine aiškinamojo rašto forma, tačiau pasirinkti netinkami pastabų dalies priedai arba neužpildyti visi privalomi pavyzdinės formos laukai, todėl įmonės aiškinamajame rašte pateikta informacija yra neišsami.</p> | 6 VAS 14, 22 p. | <p>Pagal 6 VAS 14 ir 22 p. aiškinamąjį raštą turi sudaryti trys dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos.</p> <p>Pastabose turi būti pateikiama 6 VAS V skyriuje reikalaujama informacija, kuri atskleidžia įmonės veiklos pobūdį, finansinę būklę, veiklos rezultatus, tačiau nebuvo pateikta kitose finansinėse ataskaitose.</p> |
| <p>Kiti pavieniai trūkumai (nustatyti tik vienos įmonės ataskaitoje), pvz.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nenurodyta informacija apie pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams (vadovui) suteiktos paskolos palūkanų normą ir pagrindines paskolos sąlygas. - Nepateikta informacija apie parduoti laikomą finansinį turą, įvertintą tikrąja verte. - Neatskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio finansinio turto pergrupavimą. | | <p>Pagal 6 VAS 45.1 p. aiškinamajame rašte įmonė turi nurodyti ne tik pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams suteiktų paskolų sumas, bet ir pagrindines šių paskolų sąlygas ir palūkanų normas.</p> <p>Pagal 6 VAS 36.1 p. apie parduoti laikomą finansinį turą (trumpalaikės investicijas), įvertintą tikrąja verte, turi būti pateikiama ši informacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>tikrosios vertės nustatymo metodas,</i> - <i>kiekvienos finansinio turto grupės tikroji vertė,</i> - <i>kiekvienos finansinio turto grupės tikrosios vertės pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.</i> <p>Pagal 6 VAS 32 p., kai praėjusių finansinių metų duomenys pergrupuojami, aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiamas kiekvieno straipsnio arba straipsnių grupės duomenų <i>grupavimo pakeitimo pobūdis, priežastys ir sumos.</i></p> |

Rengiant aiškinamąjį raštą, turėtų būti patikrinama, ar pateikta visa su įmonės veikla susijusi informacija, kuri turi būti pateikta pagal 6 VAS V skyriaus „Visų įmonių aiškinamojo rašto pastabos“ reikalavimus.

Atkreipiame dėmesį, kad įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikta ši pagal 6 VAS reikalaujama pateikti informacija, jeigu tokia yra:

- ✓ pagal 6 VAS 41.1 p., atskleidžiant informaciją apie mokėtinas sumas ir įsipareigojimus turi būti atskirai nurodomos mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sumos, kurias įmonė turi gražinti vėliau kaip po penkerių metų;

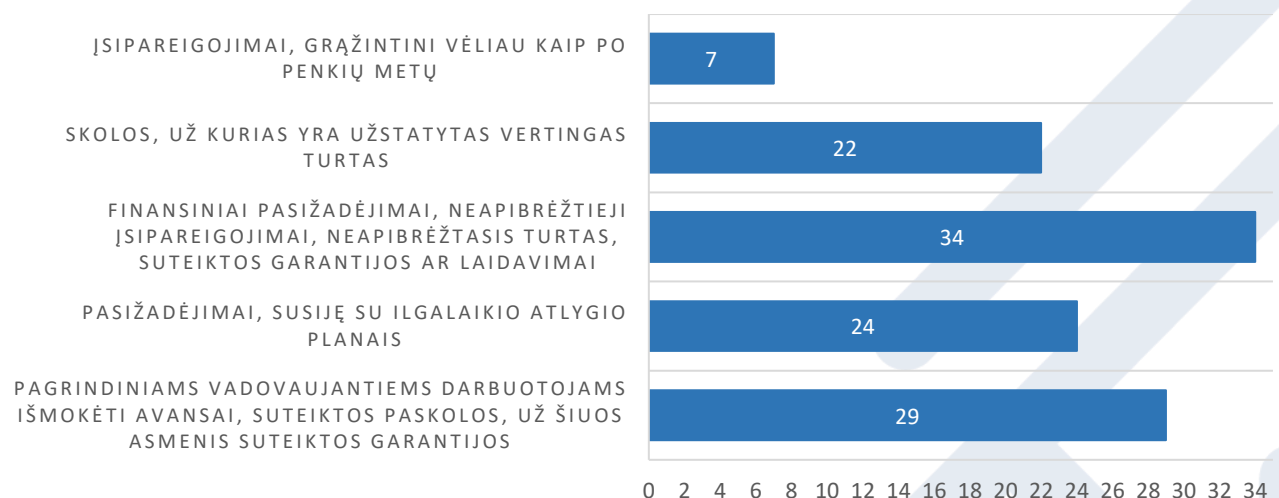
- ✓ pagal 6 VAS 41.2 p., atskleidžiant informaciją apie mokėtinas sumas ir įsipareigojimus turi būti atskirai nurodoma skolų, už kurias įmonė yra užstačiusi vertingą turtą, suma, užstato rūšis, pobūdis ir jo balansinė vertė;

- ✓ pagal 6 VAS 16, 42 p., atskleidžiant informaciją, kaip reikalaujama šiuose standarto punktuose, apie finansinėse ataskaitose neparodytus įmonės sandorius ir įvykius (neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą, poataskaitinius įvykius), pretenzijas įmonei ir įmonės teisių apribojimus, finansinius pasižadėjimus, suteiktas garantijas ar laidavimus už kito asmens įsipareigojimus;

- ✓ pagal 6 VAS 44 p., atskleidžiant informaciją, kaip reikalaujama šiame standarto punkte, apie įmonės turimus pasižadėjimus, susijusius su ilgalaikio atlygio, mokamo darbuotojams išėjus į pensiją, planais;

- ✓ pagal 6 VAS 45 p., atskleidžiant informaciją, kaip reikalaujama šiame standarto punkte, apie pagrindinius vadovaujančiuosius darbuotojus, suskirstytus į administracijos darbuotojų, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes.

Atliekant stebėseną nebuvo galima įvertinti aiškinamajame rašte privalomos pateikti informacijos atitikties nurodytiems 6 VAS reikalavimams, nes neturėjome pakankamai duomenų apie įmonę ir jos veiklą, kad įvertintume, ar aiškinamajame rašte nepateikta informacija yra todėl, kad įmonė jos neturėjo, ar tokio pobūdžio informaciją įmonė turėjo, bet jos nepateikė aiškinamajame rašte, kaip reikalaujama pagal 6 VAS, tai būtų vertinama, kaip aiškinamojo rašto kokybės trūkumai.



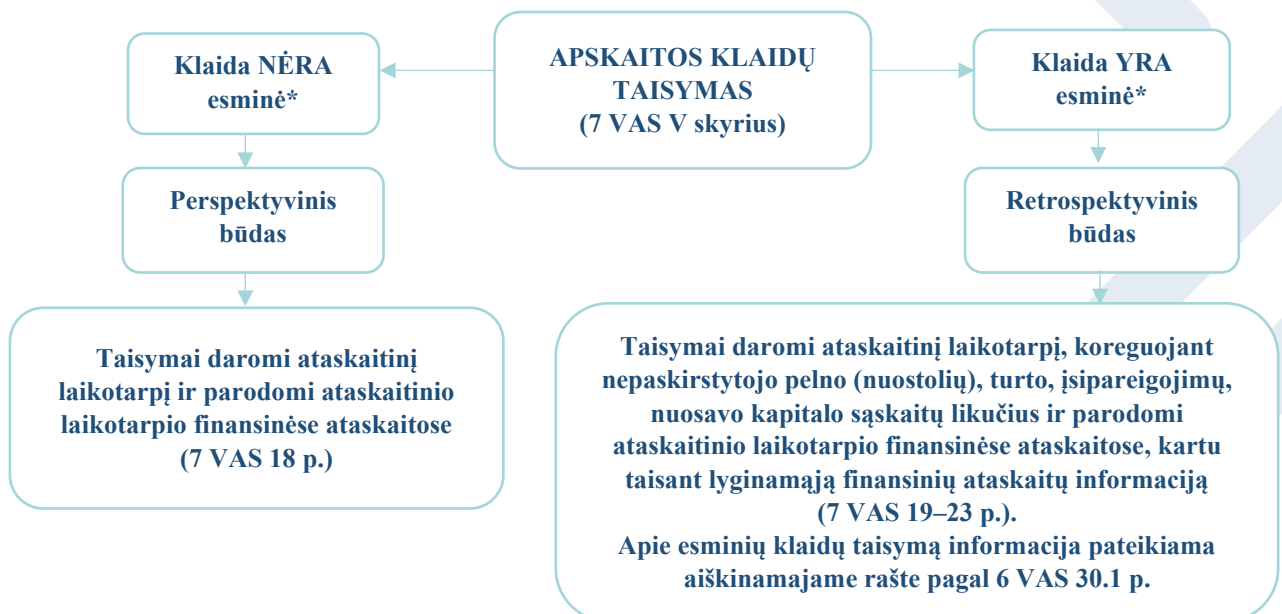
Neįvertintų įmonių aiškinamuosiuose raštuose teikiamų duomenų skaičius

VII SKYRIUS BENDROSIOS REKOMENDACIJOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBEI GERINTI

Finansinės ataskaitos už finansinius metus prasidedančius nuo 2024 m. sausio 1 d. turi būti rengiamos vadovaujantis jų sudėtį, rengimą, teikimą, skelbimą ir saugojimą reglamentuojančio Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo, 1 VAS VII skyriaus „Pagrindiniai finansinių ataskaitų reikalavimai“ (24–31 punktuose) ir kitų LFAS nuostatomis. Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija tarpusavyje turi būti susijusi. Finansinės ataskaitos turi suteikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Duomenys finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami aiškiai ir suprantamai, kad informacijos vartotojai galėtų priimti tinkamus sprendimus. Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija turi būti neutrali ir patikima. Draudžiama iškraipyti turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų ar kitus finansinius duomenis.

Finansinių ataskaitų kokybei gerinti rekomenduojame, rengiant finansines ataskaitas, atsižvelgti į 2025 m. atliktos stebėsenos rezultatus, įvertinant, ar įmonės rengiamose finansinėse ataskaitose nėra padarytų šioje apžvalgoje pateiktų ir aprašytų kitų įmonių finansinėse ataskaitose nustatytų trūkumų, o nustačius trūkumus juos ištaisyti bei atsižvelgti į šioje apžvalgoje pateiktus papildomus paaiškinimus ir rekomendacijas.

Jeigu einamąjį ataskaitinį laikotarpį apskaitoje būtų pastebėtos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais padarytos klaidos, jos turi būti ištaisytos vadovaujantis 7 VAS V skyriaus „Klaidų taisymas“ (18–23 punktai) nuostatomis.



***Esminė apskaitos klaida** – praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose padaryta klaida, dėl kurios tos finansinės ataskaitos negali būti laikomos patikimomis.

Rengiant aiškinamąjį raštą, turi būti laikomasi 6 VAS reikalavimų. Paaiškinimų ir pavyzdžių, kaip parengti aiškinamąjį raštą, pateikta 6 VAS metodinėse rekomendacijose. Rengiant aiškinamąjį raštą galima pasinaudoti AVNT interneto svetainėje paskelbta **mažoms įmonėms skirta pavyzdine aiškinamojo rašto forma**. Pavyzdinė forma ir jos pildymo paaiškinimai skelbiami **AVNT interneto svetainės skiltyje**. Naudojant šią formą, turėtų būti pasirenkama aktuali šios formos versija ir atsižvelgiama į konkrečias sąlygas. Be to, įmonė turi atsakingai pasirinkti šioje formoje pateiktą aktualios informacijos pastabų sąrašą.

AVNT, siekdama padėti įmonėms nustatyti priemones, susijusias su įmonės finansinės apskaitos organizavimu ir tvarkymu pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo reikalavimus, interneto svetainėje skelbia šias vidaus kontrolės organizavimo rekomendacijas:

- Vidaus kontrolės organizavimas.
- Apskaitos paslaugų teikimo ir kontrolės organizavimas.
- Apskaitą tvarkančio asmens pasirinkimas.
- Apskaitos dokumentų, apskaitos registrų ir kitos apskaitai tvarkyti reikalingos informacijos perdavimas, kai keičiasi apskaitą tvarkantis asmuo arba subjekto vadovas.
- Finansinės apskaitos paslaugų teikimo sutarties pavyzdinė forma.

Verslo apskaitos standartai ir jų taikymo metodinės rekomendacijos bei kita aktuali informacija skelbiami **AVNT interneto svetainėje skiltyje**. Klausimus galima pateikti interneto svetainės skiltyje „DUK“ (dažniausiai užduodami klausimai), el. paštu info@avnt.lt arba telefonu +370 5 212 5464.
