

Suvestinė redakcija nuo 2014-01-01 iki 2015-12-31

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [148-5965](#), i. k. 10820AAISAK00VAS-16

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS AUDITO IR APSKAITOS TARNYBOS DIREKTORIAUS
Į S A K Y M A S**

**DĖL 16-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „KONSOLIDUOTOSIOS
FINANSINĖS ATASKAITOS IR INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES“
TVIRTINIMO**

2008 m. gruodžio 17 d. Nr. VAS-16
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#)) 3 straipsnio 4 dalimi ir atsižvelgdamas į Apskaitos standartų komiteto 2008 m. gruodžio 10 d. nutarimą Nr. 24-17-2:

1. Tvirtinu 16-ąjį verslo apskaitos standartą „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“ (pridedama).

2. Pripažįstu netekusiais galios nuo 2009 m. sausio 1 d.:

2.1. Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003 m. gruodžio 4 d. nutarimą Nr. 10-3-3 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ (Žin., 2004, Nr. 43-1437);

2.2. viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2005 m. rugpjūčio 25 d. įsakymą Nr. VAS-5 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ papildymo“ (Žin., 2005, Nr. [104-3872](#));

2.3. viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2006 m. kovo 28 d. įsakymą Nr. VAS-2 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ pakeitimo“ (Žin., 2006, Nr. [37-1327](#));

2.4. viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2006 m. gruodžio 22 d. įsakymą Nr. VAS-26 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ pakeitimo“ (Žin., 2007, Nr. [1-54](#));

2.5. viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2007 m. sausio 19 d. įsakymą Nr. VAS-1 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ pakeitimo“ (Žin., 2007, Nr. [9-377](#));

2.6. viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2007 m. lapkričio 5 d. įsakymą Nr. VAS-7 „Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ pakeitimo“ (Žin., 2007, Nr. [114-4673](#)).

DIREKTORIUS

AUDRIUS LINARTAS

PATVIRTINTA
Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos
tarnybos direktoriaus
2008 m. gruodžio 17 d.
įsakymo Nr. VAS-16 redakcija

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

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

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

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

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

Įmonių grupė – patronuojanti įmonė ir jos dukterinės įmonės.

Lemiamas poveikis įmonei – teisė valdyti įmonės finansinę ir ūkinę veiklą siekiant gauti naudos.

Mažumos dalis – patronuojamosios (dukterinės) įmonės akcininkų, negalinčių daryti lemiamo poveikio įmonės veiklai, nuosavo kapitalo dalis, nurodyta konsoliduotajame balanse, ir pelno (nuostolių) dalis, nurodyta konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

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

Skyriaus pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, Žin., 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

III. ĮSIGIJIMO DATA

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

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

7. Kai patronuojanti įmonė įgyja teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, dukterinės įmonės veiklos rezultatai, turtas ir įsipareigojimai į konsoliduotąsias finansines

ataskaitas įtraukiami ne nuo finansinių metų pradžios, o nuo tos datos, kai įgyjama teisė daryti jai lemiamą poveikį. Kada patronuojanti įmonė įgyja teisę daryti dukterinei įmonei lemiamą poveikį, dukterinė įmonė turi sudaryti finansines ataskaitas, kurių data sutampa su lemiamo poveikio pradžios data arba skiriasi ne daugiau kaip dviem mėnesiais.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

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

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

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

8.2. ne visiškai apmokėtų akcijų suteikiamus balsus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

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

9.1. tiesiogiai priklausančius patronuojančiai įmonei;

9.2. turimus visų šios grupės įmonių;

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

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

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

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

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

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

V. TURTO VERTINIMO TVARKA SUDARANT ĮMONIŲ GRUPĖS KONSOLIDUOTĄSIAS FINANSINES ATASKAITAS

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

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

VI. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

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

15. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

15.1. konsoliduotasis balansas;

15.2. konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita;

- 15.3. konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita;
- 15.4. konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 15.5. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

VII. REIKALAVIMAI KONSOLIDUOTOSIOMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

25. Jei patronuojanti įmonė praranda galimybę daryti lemiamą poveikį vienai dukterinei įmonei, bet turi investicijų kitose ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sudaryti konsoliduotąsias finansines ataskaitas, į tas konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos dukterinės įmonės pajamos ir sąnaudos, įplaukos ir išmokos tik iki lemiamo poveikio pradžios dienos. Jei patronuojanti įmonė praranda galimybę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, bet dar turi dalį jos akcijų, tai šios akcijos į apskaitą nuo tos dienos turi būti įtraukiamos pagal 15-ojo verslo apskaitos standarto „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ nuostatas arba pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus kaip

ilgalaikė ar trumpalaikė investicija. Investicijos apskaitos būdas priklauso nuo turimų balsų ir akcijas valdančios įmonės ketinimų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, *Žin.*, 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VIII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMAS

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

30. Iki finansinių ataskaitų konsolidavimo būtina:

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

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

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

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

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

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

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

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, Žin., 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

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

33¹. Pirmą kartą sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, šių finansinių ataskaitų skiltyje *Praėję finansiniai metai* pateikiami atskirų patronuojančios įmonės finansinių ataskaitų duomenys, išskyrus atvejį, kai daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei patronuojanti įmonė turėjo teisę jau praėjusiais finansiniais metais. Tokiu atveju finansinių ataskaitų skiltyje *Praėję finansiniai metai* pateikiami konsoliduoti patronuojančios ir dukterinių įmonių finansinių ataskaitų duomenys.

Papildyta punktu:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, Žin., 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

IX. MAŽUMOS DALIS

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

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

36. Mažumai tenkančią dukterinės įmonės nuosavo kapitalo dalį sudaro:

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

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

37. Konsoliduotajame balanse parodoma dukterinės įmonės mažumos dalis negali būti neigiama. Jeigu dukterinė įmonė per ataskaitinį laikotarpį patyrė nuostolių, dėl kurių balanse

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

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

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

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

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

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, *Žin.*, 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, *Žin.*, 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

43. Prestižo vertės sumažėjimas pripažįstamas 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, *Žin.*, 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

XI. KONSOLIDUOTOSIOS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

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

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

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

47. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kitos įmonės, kuri atitinka dukterinės įmonės kriterijus, akcijų, konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje už akcijas sumokėta suma

turi būti parodoma kaip investicinės veiklos pinigų srautas, lygus už dukterinės įmonės akcijas sumokėtos sumos ir dukterinės įmonės pinigų likučių skirtumui.

XII. KONSOLIDUOTOSIOS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

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

XIII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMOS

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-16](#), 2011-12-23, Žin., 2011, Nr. 161-7673 (2011-12-29), i. k. 11120AAISAK00VAS-16

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

50. Registruodama apskaitoje investiciją į dukterinę įmonę, patronuojanti įmonė turi ją įvertinti įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma pagal sumokėtą (mokėtiną) už investiciją pinigų ar pinigų ekvivalentų sumą, perduoto turto ar prisiimtų įsipareigojimų tikrąją vertę. Jei už investiciją atsiskaitoma konkrečiu verslu, jos įsigijimo savikaina yra kartu su verslu perduoto turto ir įsipareigojimų, įvertintų tikrąja verte, skirtumas, t. y. verslo vertė.

50¹. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną patronuojanti įmonė turi nustatyti, ar nėra objektyvių priežasčių, kad investicijos vertė yra sumažėjusi. Jei investicijos balansinė vertė yra didesnė už tą investiciją tikėtiną atgauti sumą, tai investicijos vertės sumažėjimas apskaitoje registruojamas 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatyta tvarka.

50². Patronuojanti įmonė investicijas į dukterines įmones savo atskirose finansinėse ataskaitose pateikia taikydama savikainos metodą, išskyrus 26 punkte nurodytas investicijas, kurios įsigytos numatant jas parduoti. Pagal šį metodą investicijos apskaitoje užregistruojamos įsigijimo savikaina, iš kurios atimta nuvertėjimo suma, o pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma tik dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelną.

51. Prestižas, pelnas arba nuostoliai, susidarę įgijus teisę daryti lemiamą poveikį dukterinei įmonei, atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose nerodomi.

Skyriaus pakeitimai:

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, Žin., 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

XV. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

52. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – konsoliduotasis aiškinamasis raštas) turi būti atskleisti ir paaiškinti visi svarbiausi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniai.

53. Konsoliduotasis aiškinamasis raštas turi būti rengiamas kaip vienos įmonės, teikiančios finansines ataskaitas, aiškinamasis raštas. Bendroji ir apskaitos politikos dalis rengiama pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nustatytus reikalavimus. Konsoliduotojo aiškinamojo rašto pastabų dalyje pateikiama šio ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalaujama informacija ir kita reikšminga informacija, kuri nepateikta kitose konsoliduotosiose ataskaitose, tačiau atskleidžia įmonių grupės veiklos pobūdį, finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

54. Konsoliduotajame aiškinamajame rašte turi būti pateikiama tokia informacija:

54.1. Įmonių grupę sudarančių įmonių tikslūs pavadinimai, teisinė forma, struktūra, buveinių adresai, pagrindinės veiklos sritys.

54.2. Įmonių grupės valdoma dalis ir patronuojančios įmonės investicijų į dukterines ir reikšmingas asocijuotąsias įmones dydis.

54.3. Reikšmingi įmonių grupės apskaitos politikos pokyčiai.

54.4. Nuosavybės metodu apskaičiuotų investicijų į asocijuotąsias įmones vertė, prestižas, jo amortizacija, patikslinta prestižo amortizacijos suma, jei asocijuotųjų įmonių finansinių ataskaitų duomenys reikšmingi.

54.5. Kiekvienos reikšmingos asocijuotosios įmonės pelnas ar nuostoliai, tenkantys patronuojančiai įmonei dėl nuosavybės metodu apskaičiuotų investicijų.

54.6. Konsoliduojamos įmonės, kurių finansinių ataskaitų datos skiriasi nuo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų datos. Taip pat turi būti atskleisti visi svarbūs faktai ir įvykiai, susiję su kiekvienos konsoliduojamos įmonės turtu, nuosavu kapitalu, įsipareigojimais, pelnu (nuostoliais), ir nurodytos visos tos įmonės ir kitų konsoliduojamų įmonių operacijos nuo šios įmonės metinių finansinių ataskaitų iki konsoliduotųjų finansinių ataskaitų datos.

54.7. Priežastys, kodėl:

54.7.1. įmonė laikoma dukterine ir jos rezultatai įtraukiami į konsoliduotąsias finansines ataskaitas, jeigu įmonių grupei priklauso penkiasdešimt arba mažiau procentų jos balsų;

54.7.2. dukterinės įmonės rezultatai neįtraukiami į konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

54.8. Priežastys, dėl kurių asocijuotųjų įmonių investicijos:

54.8.1. pateikiamos nuosavybės metodu, jeigu įmonių grupei priklauso mažiau kaip dvidešimt procentų jos balsų;

54.8.2. nepateikiamos nuosavybės metodu, jeigu įmonių grupei priklauso dvidešimt arba daugiau procentų jos balsų.

54.9. Prestižo amortizacijos laikotarpiai.

54.10. Koregavimo suma, jeigu prestižo vertė buvo keičiama dėl koregavimo laikotarpiu pasikeitusios turto ir įsipareigojimų vertės.

54.11. Prestižo amortizacijos suma ir per ataskaitinį laikotarpį sąnaudomis pripažinta suma.

55. Jei prestižo amortizacijos laikotarpis ilgesnis kaip 5 metai, tas laikotarpis turi būti nurodomas ir atskleidžiami motyvai, dėl kurių nustatytas toks laikotarpis.

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

57. Konsoliduotajame aiškinamajame rašte turi būti pateikta kita reikšminga informacija.

Skyriaus pakeitimai:

Nr. [VAS-34](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7891 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-34

XVI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

59. *Neteko galios nuo 2009-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, *Žin.* 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

60. *Neteko galios nuo 2009-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, *Žin.* 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

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

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, *Žin.*, 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

Nr. [VAS-34](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7891 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-34

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, *Žin.*, 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, *Žin.*, 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5

Nr. [VAS-34](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7891 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-34

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

(Pavyzdinė konsoliduotojo balanso forma)

 (įmonių grupės pavadinimas)

 (patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTASIS BALANSAS

 Nr. _____
 (ataskaitos sudarymo data)

_____ (ataskaitinis laikotarpis)		_____ (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos			
I.4.	Programinė įranga			
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS			
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai			
II.3.	Mašinos ir įrenginiai			
II.4.	Transporto priemonės			
II.5.	Kita įranga			
II.6.	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas			
II.7.	Kitas materialusis turtas			
II.8.	Investicinis turtas			
II.8.1.	Žemė, kaip investicinis turtas			
II.8.2.	Pastatai, kaip investicinis turtas			
III.	FINANSINIS TURTAS			
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones			
III.2.	Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos			

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.4.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
IV.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
I.1.	Atsargos			
I.1.1.	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės			
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.2.	Išankstiniai mokėjimai			
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas			
II.2.	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos			
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuotieji indėliai			
III.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis turtas			
III.4.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
	TURTO IŠ VISO:			

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS			
I.	KAPITALAS			
I.1.	Įstatinis pasirašytasis kapitalas			
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai			
I.4.	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI			
III.1.	Privalomasis			
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
III.3.	Kiti rezervai			

IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IV.1.	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
IV.2.	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
V.	VALIUTOS KURSO POKYČIO ĮTAKA			
VI.	MAŽUMOS DALIS			
D.	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.1.	Finansinės skolos			
I.1.1.	Finansinės nuomos (lizingo) ar panašūs įsipareigojimai			

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.1.2.	Finansinės skolos kredito įstaigoms			
I.1.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai			
I.1.4.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai mokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai			
I.4.1.	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos			
II.2.1.	Finansinės skolos kredito įstaigoms			
II.2.2.	Kitos finansinės skolos			
II.2.3.	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai			
II.3.	Skolos tiekėjams			
II.4.	Gauti išankstiniai mokėjimai			
II.5.	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			

	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:			
--	--	--	--	--

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio
(bhalterio) arba galinčio tvarkyti
apskaitą kito asmens pareigų
pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

(Pavyzdinė konsoliduotosios pelno (nuostolių) ataskaitos forma)_____
(įmonių grupės pavadinimas)_____
(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20... m. d. KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA_____
Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)_____
(ataskaitinis laikotarpis)_____
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS			
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA			
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS			
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės			
V.	TIPINIS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
VI.	KITA VEIKLA			
VI.1.	Pajamos			
VI.2.	Sąnaudos			
VII.	FINANSINE IR INVESTICINE VEIKLA			
VII.1.	Pajamos			
VII.2.	Sąnaudos			
VIII.	ĮPRASTINIS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
IX.	PAGAUTE			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ			
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ IŠSKIRIANT MAŽUMOS DALĮ			
XIV.	MAŽUMOS DALIS			
XV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio
(buhalterio) arba galinčio tvarkyti
apskaitą kito asmens pareigų
pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

(Pavyzdinė konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

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

(ataskaitos sudarymo data) Nr. _____

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

[illegible]

[illegible]

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo nustatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Mažumos dalis	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti					
22. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)												
23. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)												
24. Dividendai												
25. Kitos išmokos												
26. Sudaryta rezervų												
27. Panaudota rezervų												
28. Įstatinio kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) suma												
29. Įnašai nuostoliams padengti												
30. Valiutos kurso pokyčio įtaka												
31. Mažumos dalies padidėjimo (sumažėjimo) suma												
32. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje												

(patronuojančios įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti
apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

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

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

(įmonių grupės pavadinimas)

(patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

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

(ataskaitos sudarymo data) Nr. _____

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
L	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)			
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų			
I.1.2.	Kitos įplaukos			
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos			
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)			
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais			
I.2.3.	Į biudžetą sumokėti mokesčiai			
I.2.4.	Kitos išmokos			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas			
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones) įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijų į dukterines įmones) perleidimas			
II.5.	Investicijų į dukterines įmones įsigijimas			

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

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio
(buhalterio) arba galinčio tvarkyti)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

apskaitą kito asmens pareigų
pavadinimas)

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAS-21](#), 2010-10-19, Žin., 2010, Nr. 126-6482 (2010-10-26), i. k. 11020AAISAK00VAS-21

Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

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

 (įmonių grupės pavadinimas)

 (patronuojančios įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

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

 (ataskaitos sudarymo data) Nr. _____

 (ataskaitinis laikotarpis)

 (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			
I.2.	Mažumos dalis			
I.3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
I.4.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.5.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.6.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.8.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.10.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.11.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			
I.12.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.13.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.14.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.15.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas(sumazėjimas)			
I.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumazėjimas)			
I.17.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas(sumazėjimas)			
I.18.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
I.19.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
I.20.	Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas			
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijas į dukterines įmones) įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų (išskyrus investicijas į dukterines įmones) perleidimas			
II.5.	Investicijų į dukterines įmones įsigijimas			
II.6.	Investicijų į dukterines įmones perleidimas			
II.7.	Paskolų suteikimas			
II.8.	Paskolų susigrąžinimas			
II.9.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.10.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.11.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.2.2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
IV.	Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio
(buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAS-21](#), 2010-10-19, Žin., 2010, Nr. 126-6482 (2010-10-26), i. k. 11020AAISAK00VAS-21
Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

Pakeitimai:

1.
Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas
Nr. [VAS-5](#), 2009-06-19, Žin., 2009, Nr. 77-3219 (2009-06-30), i. k. 10920AAISAK000VAS-5
Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" pakeitimo
2.
Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas
Nr. [VAS-21](#), 2010-10-19, Žin., 2010, Nr. 126-6482 (2010-10-26), i. k. 11020AAISAK00VAS-21
Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" pakeitimo
3.
Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas
Nr. [VAS-16](#), 2011-12-23, Žin., 2011, Nr. 161-7673 (2011-12-29), i. k. 11120AAISAK00VAS-16

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymo Nr. VAS-16 "Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" tvirtinimo" pakeitimo

4.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-12](#), 2012-08-07, Žin., 2012, Nr. 95-4901 (2012-08-11), i. k. 11220AAISAK00VAS-12

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymo Nr. VAS-16 "Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" tvirtinimo" 1 punkto pakeitimo

5.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-34](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7891 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-34

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymo Nr. VAS-16 "Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" tvirtinimo" pakeitimo

6.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-8](#), 2013-04-22, Žin., 2013, Nr. 42-2088 (2013-04-24), i. k. 11320AAISAK000VAS-8

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymo Nr. VAS-16 "Dėl 16-ojo verslo apskaitos standarto "Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones" tvirtinimo" pakeitimo