

**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. T v i r t i n u 16-ąjį verslo apskaitos standartą „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“ (pridedama).

2. P r i p a ž i s t u 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

Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. VAS-16
(Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. VAS-29 redakcija)

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šis standartas nustato įmonių grupės, kurią sudaro patronuojančioji ir patronuojamosios įmonės, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymo, investicijų į patronuojamąsias įmones apskaitos tvarką ir pateikimą įmonių grupės ir patronuojančiosios įmonės finansinėse ataskaitose.

2. Šio standarto nuostatos taikomos akcinėms bendrovėms, uždarosioms akcinėms bendrovėms, tikrosioms ūkinėms bendrijoms ir komanditinėms ūkinėms bendrijoms, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės.

3. Šiame standarte žodis „akcininkas“ suprantamas kaip pelno siekiantis juridinis ir (ar) fizinis asmuo, įgijęs įmonės akcijų, pajų ar kitų nuosavybės teisių (toliau – akcijos). Žodžių junginiu „nuosavas kapitalas“ apibūdinami tiek akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių nuosavas kapitalas, tiek tikrųjų ūkinių bendrijų ir komanditinių ūkinių bendrijų, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, dalyvių įnašai, nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) bei rezervai, jei tokių yra.

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

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

5. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

5.1. **Įmonių grupė** – patronuojančioji įmonė ir jos patronuojamosios įmonės.

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

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

5.4. **Patronuojamoji** (dukterinė) **įmonė** – įmonė, kuriai kita įmonė gali daryti tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

5.5. **Patronuojančioji įmonė** – įmonė, kuri kitai įmonei gali daryti tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

5.6. **Tikroji vertė** – suma, už kurią vertės nustatymo dieną sandorio šalys viena kitai įprastomis rinkos sąlygomis gali parduoti turtą ar paslaugas arba perleisti įsipareigojimą.

III. ĮSIGIJIMO DATA

6. Kai patronuojančioji įmonė įgyja teisę daryti lemiamą poveikį patronuojamajai įmonei, tai ir yra patronuojamosios įmonės įsigijimo data. Įsigijimo data gali nesutapti su nuosavybės teisės perdavimo ar pinigų sumokėjimo data.

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

8. Kai patronuojančioji įmonė įgyja teisę daryti lemiamą poveikį patronuojamajai įmonei, patronuojamosios 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 patronuojančioji įmonė įgyja teisę daryti patronuojamajai įmonei lemiamą poveikį, patronuojamoji įmonė turi sudaryti finansines ataskaitas, kurių data sutampa su leiamo poveikio pradžios data arba skiriasi ne daugiau kaip dviem mėnesiais.

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

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

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

9.2. ne visiškai apmokėtų akcijų suteikiamus balsus.

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

10.1. tiesiogiai priklausančius patronuojančiajai įmonei;

10.2. turimus visų šios grupės įmonių;

10.3. asmenų, veikiančių tos įmonių grupės patronuojančiosios arba patronuojamosios įmonės vardu ir (ar) jų naudai.

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

11.1. balsai, akcininkų susirinkime priklausantys asmenims, kurie nėra nei tos įmonių grupės patronuojančioji įmonė, nei jos patronuojamoji įmonė, nei susiję asmenys;

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

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

12. Kai sutartyje yra numatyta, kad akcijų, gautų prievolėms vykdyti, balsai bus naudojami kito asmens interesams, tokie balsai kitos įmonės akcininkų susirinkime neįskaičiuojami į bendrą įmonių grupės balsų skaičių, apskaičiuojamą 10 punkte nurodyta tvarka.

V. TURTO VERTINIMO TVARKA SUDARANT ĮMONIŲ GRUPĖS KONSOLIDUOTĄSIAS FINANSINES ATASKAITAS

13. 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“).

14. Jeigu patronuojamojoje įmonėje buvo taikomi kitokie apskaitos ir turto vertinimo metodai negu patronuojančiojoje įmonėje, turi būti atliekamas naujas vertinimas taikant tuos pačius apskaitos ir turto vertinimo metodus, kaip ir sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, išskyrus tuos atvejus, kai naujo vertinimo rezultatai būtų nereikšmingi.

VI. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

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

16. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

16.1. konsoliduotasis balansas;

16.2. konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita;

16.3. konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita;

16.4. konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;

16.5. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

VII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ REIKALAVIMAI

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

18. 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 atskleidžiamas aiškinamajame rašte.

19. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti parodomas konsoliduojamų įmonių grupės turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pajamos ir sąnaudos ataskaitinio laikotarpio, kurio pelno (nuostolių) ataskaita yra sudaroma, pinigų įplaukos ir išmokos to ataskaitinio laikotarpio, kurio pinigų srautų ataskaita yra sudaroma.

20. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos turi būti sudarytos tą pačią datą, kaip ir atskiros patronuojančiosios įmonės finansinės ataskaitos.

21. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos gali būti sudaromos ir pagal kitos datos duomenis, jeigu pagal tos datos duomenis sudaromi daugumos reikšmingiausių patronuojamųjų 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.

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

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

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

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

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

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

24. Netiesioginis lemiamas poveikis įmonei gali būti daromas kitos įmonės per savo patronuojamąsias įmones arba patronuojamųjų įmonių patronuojamąsias įmones dėl bent vienos iš 23 punkte nustatytų sąlygų.

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

26. Jei patronuojančioji įmonė praranda galimybę daryti lemiamą poveikį vienai patronuojamajai įmonei, bet turi investicijų kitose ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sudaryti konsoliduotąsias finansines ataskaitas, į tas konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos patronuojamosios įmonės pajamos ir sąnaudos, įplaukos ir išmokos tik iki lemiamo poveikio praradimo dienos. Jei patronuojančioji įmonė praranda galimybę daryti lemiamą poveikį patronuojamajai 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.

27. Išimtiniais atvejais, nurodytais Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme, patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos gali būti nekonsoliduojamos. Investicijos į patronuojamąsias įmones, kurių finansinės ataskaitos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas neįtraukiamos, parodomos:

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

27.1.1. Esant įprastoms rinkos sąlygoms, tokią investiciją į patrunuojamąją įmonę galima greitai parduoti.

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

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

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

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

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

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

29. Tuo atveju, kai konsoliduotąsias finansines ataskaitas 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

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

31. Iki finansinių ataskaitų konsolidavimo būtina:

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

31.2. suderinti įmonių grupės įmonių tarpusavio sandorių rezultatus ir likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

31.3. perskaičiuoti užsienio šalyse įregistruotų patrunuojamųjų įmonių finansines ataskaitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta.

32. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos sudaromos laikantis šių konsolidavimo procedūrų:

32.1. Patrunuojančiosios ir patrunuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos sujungiamos nuosekliai sudedant analogiškų straipsnių sumas.

32.2. Eliminuojami visi konsoliduojamų įmonių tarpusavio operacijų ir sandorių rezultatai: įmonių grupei priklausančių įmonių dividendai, skirti kitoms tos grupės įmonėms, ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius patrunuojamųjų įmonių pelną, iš įmonių grupei priklausančių įmonių gautinos ir mokėtinos sumos, tarpusavio pardavimų pajamos ir sąnaudos, pelnas (nuostoliai),

uždirbtas (patirti) dėl įmonių grupei priklausančių įmonių tarpusavio sandorių, kuris balanse yra įskaičiuojamas į turto ar įsipareigojimų vertę, ir pan.

32.3. Eliminuojant patronuojančiosios įmonės savas akcijas, kurias turi pati įmonė arba kita grupės patronuojamoji įmonė, eliminuojama tų akcijų balansinė vertė. Jei eliminuojant savas akcijas susidaro tų akcijų balansinės ir nominalios vertės skirtumas, jis parodomas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje.

32.4. Eliminuojama kiekvienos patronuojamosios įmonės, kurios finansinės ataskaitos konsoliduojamos, nuosavo kapitalo dalis, proporcinga šiai įmonių grupei priklausančių jos akcijų daliai, ir įmonių, kurios turi tos patronuojamosios įmonės akcijų, balansinė akcijų vertė. Kiekvienos patronuojamosios įmonės, kurios finansinės ataskaitos konsoliduojamos, nuosavo kapitalo ir ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) dalis, tenkanti akcininkams, kurie nėra tos įmonių grupės įmonės, konsoliduotose finansinėse ataskaitose turi būti išskiriama ir parodoma kaip mažumos dalis.

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

34. Siekdama užtikrinti, kad patronuojamosios įmonės laiku pateiktų informaciją, kuri būtina vykdant šio standarto reikalavimus, patronuojančioji įmonė privalo pasinaudoti teise daryti joms tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį.

35. Pirmą kartą sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, šių finansinių ataskaitų skiltyje *Praėjęs ataskaitinis laikotarpis* pateikiami atskirų patronuojančiosios įmonės finansinių ataskaitų duomenys, išskyrus atvejį, kai daryti lemiamą poveikį patronuojamajai įmonei patronuojančioji įmonė turėjo teisę jau praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais. Tokiu atveju finansinių ataskaitų skiltyje *Praėjęs ataskaitinis laikotarpis* pateikiami konsoliduoti patronuojančiosios ir patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų duomenys.

IX. MAŽUMOS DALIS

36. Įmonių grupei nepriklausantiems akcininkams tenkanti patronuojamųjų įmonių ataskaitinių metų rezultatų dalis konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti išskiriama ir parodoma straipsnyje *Mažumos dalis*.

37. Įmonių grupei nepriklausantiems akcininkams tenkanti patronuojamųjų įmonių nuosavo kapitalo dalis turi būti parodoma balanso straipsnyje *Mažumos dalis*.

38. Mažumai tenkančią patronuojamosios įmonės nuosavo kapitalo dalį sudaro:

38.1. įsigijimo datą apskaičiuota nuosavo kapitalo dalis (grynąjį turtą įvertinus tikrąja verte);

38.2. po įsigijimo datos įvykusių nuosavo kapitalo pokyčių dalis.

39. Konsoliduotajame balanse parodoma patronuojamosios įmonės mažumos dalis negali būti neigiama. Jeigu patronuojamoji 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 įsipareigojimą padengti patronuojamosios įmonės nuostolius. Jei ir kitais metais patronuojamoji įmonė patiria nuostolių, visi patirti nuostoliai turi būti laikomi įmonių grupės nuostoliais, išskyrus atvejus, kai mažumos akcininkai taip pat prisiima įsipareigojimą padengti patronuojamosios įmonės nuostolius. Kai patronuojamoji 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

40. Pagal faktinius tų finansinių metų, kurių konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra sudaromos, duomenis apskaičiuojama kiekvienos patronuojamosios įmonės mažumos dalis, proporcinga tos įmonės akcininkų, nepriklausančių įmonių grupei, akcijų daliai. Mažumai tenkanti patronuojamosios įmonės nuosavo kapitalo dalis parodoma konsoliduotojo balanso nuosavo kapitalo dalies straipsnyje *Mažumos dalis*. Mažumai tenkanti ataskaitinių metų pelno (nuostolių) dalis konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma atskirame straipsnyje.

41. Sudarant konsoliduotąjį balansą ir konsoliduotąjį pelno (nuostolių) ataskaitą, sudedamos tų pačių finansinių metų patronuojančiosios ir patronuojamųjų įmonių balansų ir pelno (nuostolių) ataskaitų atitinkamų straipsnių sumos.

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

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

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

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

XI. KONSOLIDUOTOSIOS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

46. 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.

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

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

49. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kitos įmonės, kuri atitinka patronuojamosios įmonės kriterijus, akcijų, konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje už akcijas sumokėta suma turi būti parodoma kaip investicinės veiklos pinigų srautas, lygus už patronuojamosios įmonės akcijas sumokėtos sumos ir tos įmonės pinigų likučių skirtumui.

XII. KONSOLIDUOTOSIOS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

50. Konsoliduotojoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiami visi per ataskaitinį laikotarpį įvykusių įmonių grupės nuosavo kapitalo pokyčių rezultatai. Konsoliduotojoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje įstatinis kapitalas lygus patronuojančiosios įmonės įstatiniam kapitalui, o tikrųjų ūkinių bendrijų ir komanditinių ūkinių bendrijų – dalyvių įnašų sumai. Į konsoliduotąjį nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą neturi būti įtraukiama ta patronuojamųjų įmonių rezervų ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) dalis, kurią jos turėjo iki patronuojančiosios įmonės ir patronuojamųjų įmonių santykių atsiradimo. Taip pat neparodomi grupės įmonėms skirti dividendai arba kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius patronuojamosios įmonės pelną.

XIII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMOS

51. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formos pateikiamos standarto prieduose. Šiame standarte nustatytos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formos ir jose pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka konsoliduotosios finansinės ataskaitos

skelbiamos viešai Juridinių asmenų registre. Įmonės savo nuožiūra negali keisti nustatytų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formų, įrašyti kitokių straipsnių pavadinimus, įterpti naujus ar išbraukti esamus straipsnius, juos pergrupuoti net ir tuo atveju, kai juose nurodytos sumos lygios nuliui. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes sudėtinės dalis ir parodyti atskirose eilutėse ir stulpeliuose tik tuo atveju, jei yra šios dvi sąlygos:

51.1. to reikia dėl įmonės veiklos specifikos;

51.2. būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

XIV. PATRONUOJANČIOSIOS ĮMONĖS INVESTICIJŲ Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES PATEIKIMAS ATSKIROSE FINANSINĖSE ATASKAITOSE

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

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

54. Patronuojančioji įmonė investicijas į patronuojamąsias įmones savo atskirose finansinėse ataskaitose pateikia taikydama savikainos metodą, išskyrus 27 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 patronuojamosios įmonės pelną.

55. Prestižas, pelnas arba nuostoliai, susidarę įgijus teisę daryti lemiamą poveikį patronuojamajai įmonei, atskirose patronuojančiosios įmonės finansinėse ataskaitose nerodomi.

XV. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

56. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – konsoliduotasis aiškinamasis raštas) turi būti atskleidžiami ir paaiškinami visi svarbiausi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnių rezultatai. Aiškinamojo rašto reikalaujama informacija galėtų būti nepateikiama, jei ji nereikšminga ir jos nepateikimas neturėtų įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

57. 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.

58. Konsoliduotajame aiškinamajame rašte turi būti pateikiama tokia informacija:

58.1. Įmonių grupę sudarančių patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių teisinė forma, tikslūs pavadinimai, struktūra, buveinės (adresai), pagrindinės veiklos sritys.

58.2. Įmonių grupės vidutinis finansinių metų darbuotojų skaičius pagal sąrašą.

58.3. Patronuojančiosios įmonės pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams, suskirstytiems į administracijos darbuotojų, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes, bendra ir

kiekvienai grupei išmokėto atlygio, avansų ir suteiktų paskolų sumos, kurias sumokėjo patronuojančioji ir patronuojamosios įmonės.

58.4. Susijusių šalių sandoriai, išskyrus tuos, kurie sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas yra eliminuojami.

58.5. Įmonių grupės valdoma dalis, patronuojančiosios įmonės investicijų į patronuojamąsias ir reikšmingas asocijuotąsias įmones dydis.

58.6. Reikšmingi įmonių grupės apskaitos politikos pokyčiai.

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

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

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

58.10. Priežastys, kodėl nebuvo atliktas naujas patronuojamosios ar asocijuotosios įmonės turto vertinimas, jeigu jų finansinėse ataskaitose buvo taikomi skirtingi apskaitos ir turto vertinimo metodai.

58.11. Priežastys, kodėl:

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

58.11.2. patronuojamosios įmonės rezultatai neįtraukiami į konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

58.12. Priežastys, dėl kurių asocijuotųjų įmonių investicijos:

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

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

58.13. Apskaičiuota prestižo suma įsigijimo datą, prestižo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje:

58.13.1. Prestižo amortizacijos laikotarpiai.

58.13.2. Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.

58.13.3. Per ataskaitinį laikotarpį sąnaudomis pripažinta prestižo amortizacijos suma.

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

59. Jei prestižo amortizacijos laikotarpis ilgesnis kaip 5 metai, jis turi būti nurodomas ir atskleidžiami motyvai, dėl kurių nustatyta tokia jo trukmė.

60. Jei per ataskaitinį laikotarpį įmonių grupės sudėtis labai pasikeitė, konsoliduotajame aiškinamajame rašte turi būti pateikiama informacija, kuri leistų palyginti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis. Kad būtų atskleidžiama ši informacija, galima parengti lyginamąjį balansą ir lyginamąjį pelno (nuostolių) ataskaitą.

61. Konsoliduotajame aiškinamajame rašte turi būti pateikiama ir kita reikšminga informacija.

XVI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

62. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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

(Konsoliduotojo balanso forma)

(patronuojančiosios įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei patronuojančioji įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20... M. D. KONSOLIDUOTASIS BALANSAS

_____ Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS			
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai			
2.3.	Mašinos ir įranga			
2.4.	Transporto priemonės			
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai			
2.6.	Investicinis turtas			

2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai			
3.	FINANSINIS TURTAS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
1.	ATSARGOS			
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės			
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai			
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS			
2.1.	Pirkėjų skolos			
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos			
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO			
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS			
1.	KAPITALAS			
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas			
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)			

1.3.	Savos akcijos			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI			
4.1.	Privalomasis rezervas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)			
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			
6.	VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA			
7.	MAŽUMOS DALIS			
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI			
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams			
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO			

(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

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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

(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			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
XIV.	MAŽUMOS DALIS			
XV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			

(patronuojančios įmonės vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio
(bhalterio) 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

(Konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

(ataskaitos sudarymo data) Nr. _____

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis	Akcijų pirkimai	Savos reikšmės	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Įstatymo nustatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirstyt asis pelnas	Valiutos kursų	Mažumos dalys	Iš viso
--	------------------------	--------------------	-------------------	--	-----------------------------------	---------------	-----------------------------	-------------------	------------------	---------

[illegible]

[illegible]

[illegible]

23. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)												
24. Dividendai												
25. Kitos išmokos												
26. Sudaryti rezervai												
27. Panaudoti rezervai												
28. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)												
29. Įnašai nuostoliams padengti												
30. Valiutų kursų pokyčio įtaka												
31. Mažumos dalies padidėjimas (sumažėjimas)												
32. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje												

(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

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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

(Konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos, sudaromos tiesioginiu būdu, forma)

(patronuojančiosios įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei patronuojančioji įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20... M. D. KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)			
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų			
1.1.2.	Kitos įplaukos			
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos			
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)			
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais			
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai			
1.2.4.	Kitos išmokos			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			

2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų, išskyrus investicijas į patrunuojamasias įmones, įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų, išskyrus investicijas į patrunuojamasias įmones, perleidimas			
2.5.	Investicijų į patrunuojamasias įmones įsigijimas			
2.6.	Investicijų į patrunuojamasias įmones perleidimas			
2.7.	Paskolų suteikimas			
2.8.	Paskolų susigrąžinimas			
2.9.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.10.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.11.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			

5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(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

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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

(Konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos, sudaromos netiesioginiu būdu, forma)

(patronuojančiosios įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei patronuojančioji įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20... M. D. KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

____ Nr. ____
(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir
valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)			
1.2.	Mažumos dalis			
1.3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
1.4.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
1.5.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
1.6.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas			
1.7.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			

1.8.	Kitų po vienų metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.9.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
1.10.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)			
1.11.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.12.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.14.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.15.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.16.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.17.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
1.18.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.19.	Pagal vekselius ir čekius po vienų metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.20.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.21.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.22.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.23.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.24.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.25.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.26.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.27.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai			
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų, išskyrus investicijas į patrunuojamąsias įmones, įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų, išskyrus investicijas į patrunuojamąsias įmones, perleidimas			
2.5.	Investicijų į patrunuojamąsias įmones įsigijimas			
2.6.	Investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimas			

2.7.	Paskolų suteikimas			
2.8.	Paskolų susigrąžinimas			
2.9.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.10.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.11.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai			
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)			
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			

(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-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

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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

7.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-29](#), 2015-05-28, paskelbta TAR 2015-06-01, i. k. 2015-08507

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