

Suvestinė redakcija nuo 2020-02-04 iki 2020-12-03

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [97-3756](#), i. k. 1082050ISAK001K-247

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 6-
OJO STANDARTO PATVIRTINIMO**

2008 m. rugpjūčio 18 d. Nr. 1K-247
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 3¹ straipsnio 3 dalimi,

Preambulės pakeitimai:

Nr. [1K-131](#), 2015-04-01, paskelbta TAR 2015-04-07, i. k. 2015-05310

Nr. [1K-12](#), 2020-01-24, paskelbta TAR 2020-02-03, i. k. 2020-02394

1. T v i r t i n u 6-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ (pridedama).

2. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. rugpjūčio 18 d.
įsakymu Nr. 1K-247
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gruodžio 24 d.
įsakymo Nr. 1K-479
redakcija)

6-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS“

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ (toliau – šis standartas) nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto (toliau – aiškinamasis raštas) sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų metinių finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 11120501SAK001K-030

Nr. [1K-131](#), 2015-04-01, paskelbta TAR 2015-04-07, i. k. 2015-05310

4. Aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.

5. Aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos. Norint aiškiau pateikti informaciją, iškilus būtinybei, tam tikrų finansinių ataskaitų straipsnių aiškinimo išdėstymo aiškinamajame rašte tvarka gali būti pakeista.

6. Aiškinamajame rašte teikiama informacija priklauso nuo to, kurio lygio finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas. Finansinių ataskaitų grupavimas į lygius yra aptartas 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

7. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:

7.1. bendroji dalis;

7.2. apskaitos politika;

7.3. pastabos.

II. AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

8. Aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje neatsižvelgiant į tai, kurio lygio finansinės ataskaitos rengiamos, turi būti teikiami bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą:

8.1. finansines ataskaitas rengiantį viešojo sektoriaus subjektą identifikuojantys (t. y. viešojo sektoriaus subjekto kodas, viešojo sektoriaus subjektų grupė, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas, ir pan.) ir jo veiklą (funkcijas) trumpai apibūdinantys duomenys. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodoma veikla, kuria užsiima

viešojo sektoriaus subjektų grupė;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

8.2. informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus žemesniojo lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal šio standarto 1 priede nurodytą formą, taip pat žemesniojo ir aukštesniojo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte – pagal šio standarto 2 priede nurodytą formą;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

8.3. filialų ar panašių struktūrinių vienetų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų turi) buveinių adresai ir pagrindinė veikla, jei ji skiriasi nuo pagrindinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos;

8.4. nuoroda, kad viešojo sektoriaus subjektas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų neturi);

8.5. informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį;

8.6. informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą;

Pavyzdys. Aiškinamajame rašte nurodoma, kad dėl pastaraisiais metais mažėjančio gimstamumo regione reikšmingai sumažėjo vaikų skaičius vaikų darželiuose, dėl to sumažėjo vaikų darželių pajamos.

8.7. informacija apie finansines ataskaitas sudarančio viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio trukmę, jei finansines ataskaitas sudarantis viešojo sektoriaus subjektas veikė ne visus finansinius metus.

III. APSKAITOS POLITIKA

9. Informacija apie apskaitos politiką aiškinamajame rašte turi būti teikiama neatsižvelgiant į tai, kurio lygio finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas.

10. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turi būti nurodoma:

10.1. ar viešojo sektoriaus subjekto parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS. Jei finansinės ataskaitos neatitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje, tuomet aiškinamajame rašte turi būti nurodyti tokie neatitikimai ir jų atsiradimo priežastys;

10.2. kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas nurodyti pagal šio standarto 12 punkte nustatytus reikalavimus, ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

11. Viešojo sektoriaus subjektas turi nurodyti, kokiais teisės aktais vadovaujasi tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas ir kokią apskaitos politiką taikė, pagal šio standarto 12 punkte nurodytus privalomus reikalavimus. Jei viešojo sektoriaus subjektas, rengdamas finansines ataskaitas, netaikė tam tikro apskaitos principo, nes nebuvo ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių, kuriems tas apskaitos principas būtų taikytinas, tuomet šio standarto 12 punkte nurodytos atitinkamos informacijos pateikti aiškinamajame rašte nereikia.

12. Minimalūs apskaitos politikos reikalavimai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas turi nurodyti aiškinamajame rašte, yra šie (tačiau jais neturi būti apsiribojama, jei yra kitos papildomos informacijos, turinčios įtakos visapusiškai ir išsamiai apskaitos politikos supratimui):

12.1. jei per ataskaitinius finansinius metus buvo pakeista apskaitos politika, turi būti teikiama informacija, kurios reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Taip pat jei per ataskaitinius metus pakeitus apskaitos politiką finansinėse ataskaitose pateikta informacija tampa nepalyginama, viešojo sektoriaus

subjektas turi šį faktą nurodyti;

12.2. informacija apie per ataskaitinius finansinius metus atliktą apskaitinių įverčių keitimą ir klaidų taisymą, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“;

12.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai;

12.4. tyrimo ir plėtros išlaidų (kas sudaro tyrimo ir plėtros išlaidas, paaiškinta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“) apskaitos principai;

12.5. biologinio turto apskaitos principai;

12.6. finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principai;

12.7. statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principai;

12.8. atsargų apskaitos principai;

12.9. finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, įskaitant iš valstybės, savivaldybės ir kitų šaltinių nemokamai gauto turto (ne tik ilgalaikio materialiojo turto) apskaitos principus;

12.10. atidėjinių apskaitos principai;

12.11. nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principai;

12.12. apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“;

12.13. mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų apskaitos principai;

12.14. kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai;

12.15. valstybės skolos ir kitų skolinimosi išlaidų apskaitos principai;

12.16. operacijų užsienio valiuta apskaitos principai;

12.17. kokių straipsnių tarpusavio užskaitos buvo atliktos;

12.18. finansinės rizikos valdymo principai.

13. Apskaitos principas gali būti svarbus, net jeigu jį taikant ataskaitiniu ir praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais apskaitoje registruotos sumos yra nereikšmingos. Taip pat viešojo sektoriaus subjektas turi nurodyti apskaitos principus, kurių nereglementuoja VSAFAS, bet kurie buvo pasirinkti ir taikyti viešojo sektoriaus subjekto buhalterinėje apskaitoje.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

14. Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Jei šiame standarte ir kituose VSAFAS nurodytos privalomos informacijos pateikimo formos, jos į aiškinamąjį raštą įtraukiamos tik tais atvejais, jei viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose yra šiose formose nurodytų straipsnių.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

15. Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys.

16. Visos aiškinamojo rašto pastabos turi būti numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos numeris turi būti nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina.

17. Šis standartas nustato tik tų aiškinamojo rašto pastabų privalomus turinio ir formos reikalavimus, kurių nenustato kiti VSAFAS.

V. INFORMACIJOS PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOSE

18. Ilgalaikio nematerialiojo turto informacijos pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

19. Ilgalaikio materialiojo turto informacijos pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

20. Finansinio turto informacijos pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato:

20.1. investicijų į viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamus subjektus ir asocijuotuosius subjektus – atitinkamai 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;

20.2. investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienu metų gautinų sumų, kito finansinio turto ir išankstinių apmokėjimų, trumpalaikių investicijų – 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

20.3. informacija apie ilgalaikį finansinį turtą aiškinamajame rašte turi būti pateikiama pagal šio standarto 5 priede nustatytą formą.

21. Siekiant pateikti pagrįstą ir teisingą informaciją apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą bei valstybės ir savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai, turtą ir prisiimtus įsipareigojimus, aiškinamajame rašte turi būti teikiama jungtinė finansinės būklės ataskaitos informacija, kuri apimtų (susumuotų) minėtų subjektų duomenis. Ši informacija turi būti teikiama aiškinamajame rašte pagal šio standarto 3 priede nustatytą formą. Aiškinamajame rašte turi būti pateikiamos trys atskiros tokios pačios formos finansinės būklės ataskaitos (balansai), kurių viena skirta valstybės ir savivaldybių įmonėms, kita – kontroliuojamoms akcinėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, o trečia – kontroliuojamoms viešosioms įstaigoms, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai.

22. Informacijos apie biologinį turtą ir mineralinius išteklius pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

23. Informacija apie išankstinius apmokėjimus aiškinamajame rašte turi būti pateikiama pagal šio standarto 6 priede nustatytą formą.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

24. Informacijos apie atsargas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 8-asis VSAFAS „Atsargos“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

25. Informacijos apie finansavimo sumas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

25¹. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas per ataskaitinius finansinius metus gavo paramos, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme, aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiama informacija apie:

25¹.1. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (nefinansinei paramai priskiriant ir turtą, gautą naudotis panaudos teise) ir jos vertę;

25¹.2. paramos teikėjus. Jei paramos teikėjas yra juridinis asmuo, kiekvienas paramą suteikęs juridinis asmuo, jo suteiktos paramos dalykas ir vertė nurodomi atskirai. Jeigu juridinio asmens per ataskaitinius finansinius metus suteiktos paramos vertė neviršija 2 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių ir sudaro ne daugiau kaip 10 procentų viešojo

sektorius subjekto per ataskaitinius finansinius metus visos gautos paramos ir (arba) visų gautų finansavimo sumų, paramą suteikęs juridinis asmuo gali būti nenurodomas;

25¹.3. paramos panaudojimą.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-12](#), 2020-01-24, paskelbta TAR 2020-02-03, i. k. 2020-02394

26. Informacijos apie atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir poataskaitinius įvykius pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus reglamentuoja 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

27. Informacijos apie nuomą, finansinę nuomą (lizingą) ir panaudą pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus detaliau reglamentuoja 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

28. Informacijos apie grynąjį turtą pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

29. Informacijos apie mokesčių ir socialinių įmokų pajamas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 9-asis VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

30. Informacijos apie finansavimo pajamas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus reglamentuoja 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, informacijos apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir rinkliavų pajamas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus – 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

31. Pagrindinės veiklos sąnaudų pateikimo aiškinamajame rašte pagal segmentus reikalavimus nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

32. Aiškinamajame rašte turi būti nurodomos reikšmingos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

33. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas aiškinamajame rašte turi būti teikiama pagal šio standarto 4 priede nustatytą formą.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

34. Investicijų nuosavybės metodu apskaitos ir informacijos apie nuosavybės metodo taikymą pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus detaliau reglamentuoja 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

35. Rengiant išteklių ir mokesčių fondų (konsoliduotąsias) finansines ataskaitas, kai siekiama informaciją ataskaitų vartotojui pateikti kuo aiškiau, aiškinamojo rašto pastabose informacija gali būti teikiama pagal kitokias negu šiame ir kituose VSAFAS nustatytas formas, jeigu pagal tas formas pateikiama ne mažiau informacijos, negu nurodyta VSAFAS. Išteklių fondų aiškinamajame rašte turi būti teikiama informacija apie įsipareigojimų dalį pagal jų tipą, sektorius ir kreditorius, valiutą, apie įsipareigojimų dalies įvykdymo terminus ir palūkanų normas, negrąžintų skolinių įsipareigojimų (vidaus ir užsienio) palūkanų svertinius vidurkius. Teikiama informacija apie tuos įsipareigojimus, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatyme. Šios informacijos pateikimą detalčiau reglamentuoja 26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

Nr. [1K-12](#), 2020-01-24, paskelbta TAR 2020-02-03, i. k. 2020-02394

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS AUKŠTESNIOJO LYGIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOSE

36. Aukštesniojo lygio aiškinamojo rašto pastaboms taikomi žemesniojo lygio aiškinamajam raštui nustatyti informacijos pateikimo reikalavimai, nurodyti šio standarto 18–34 punktuose.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

37. Siekiant pateikti išsamią ir teisingą informaciją apie valstybės ir (arba) savivaldybių valdomą turtą ir prisiimtus įsipareigojimus, aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti teikiama jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas), kuri apimtų valstybės, savivaldybių, taip pat valstybės ir savivaldybių įmones, kontroliuojamas akcines ir uždarąsias akcines bendroves ir kontroliuojamas viešąsias įstaigas, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

37.1. rengiant savivaldybės ar valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, aiškinamajame rašte turi būti teikiama visų savivaldybės ar valstybės įmonių, kontroliuojamų (tiesiogiai ir netiesiogiai) akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių ir kontroliuojamų viešųjų įstaigų, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) pagal šio standarto 3 priede pateiktą formą (teikiamos trys atskiros jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balanso) formos, kaip nustatyta šio standarto 21 punkte);

37.2. rengiant nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, aiškinamajame rašte turi būti teikiama visų savivaldybių ir valstybės įmonių, kontroliuojamų (tiesiogiai ir netiesiogiai) akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių ir kontroliuojamų viešųjų įstaigų, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) pagal šio standarto 3 priede pateiktą formą (teikiamos trys atskiros jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balanso) formos, kaip nustatyta šio standarto 21 punkte).

38. Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir nacionalinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiamas Lietuvos banko balansas ir pelno (nuostolių) ataskaita.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

39. Rengiant valstybės ir savivaldybių konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir nacionalines finansines ataskaitas, kai siekiama informaciją ataskaitų vartotojui pateikti kuo aiškiau, aiškinamojo rašto pastabose informacija gali būti teikiama pagal kitokias negu šiame ir kituose VSAFAS nustatytas formas, jeigu pagal tas formas pateikiama ne mažiau informacijos, negu nurodyta VSAFAS.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas“
1 priedas

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS *

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinė s adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliąja verte (Eur)	Dotacijų balansinė vertė	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Eur)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X	X			
1.1.	...		X	X	X			
1.2.	...		X	X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							
2.1.	...							
2.2.	...							
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							
3.1.	...							

3.2.	...							
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X				
4.1.	...		X	X				
4.2.	...		X	X				
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės							
5.1.	...							
5.2.	...							
6.	Asocijuotieji subjektai							
6.1.	...							
6.2.	...							
7.	Kiti subjektai							
7.1.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X	X			
7.1.1.	...	X	X	X	X			
7.1.2.	...	X	X	X	X			
7.2.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X	X			
7.2.1.	...	X	X	X	X			
7.2.2.		X	X	X	X			
7.3.	Kiti subjektai							
7.3.1.								
7.3.2.								

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

Nr. [1K-131](#), 2015-04-01, paskelbta TAR 2015-04-07, i. k. 2015-05310

**(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo
žemesniojo ir aukštesniojo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame
rašte forma)**

**INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS
SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE**

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
6.	Asocijuotieji subjektai	
7.	Administruojami išteklių fondai	
8.	Administruojami mokesčių fondai	
9.	Kiti subjektai	

* – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

(Informacijos apie valstybės ar savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinės būklės ataskaitos (balanso) duomenis pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

VALSTYBĖS AR SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ*, KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ, KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ JUNG TINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A.	Ilgalaikis turtas		
I.	Nematerialusis turtas		
II.	Materialusis turtas		
III.	Finansinis turtas		
B.	Biologinis turtas		
C.	Kitas trumpalaikis turtas		
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Kitos per vienus metus gautinos sumos		
IV.	Kitas trumpalaikis turtas		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
	IŠ VISO TURTO:		
D.	Nuosavas kapitalas		
I.	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas		
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai		
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		
V.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		
V.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		
E.	Dotacijos ir subsidijos		
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti įsipareigojimai		
I.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		

II.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		
	IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		

* – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-049

6-ojo VSAFAS
„Finansinių ataskaitų aiškinamasis
raštas“
4 priedas

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo
aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)		

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

6-ojo VSAFAS
„Finansinių ataskaitų aiškinamasis
raštas“
5 priedas

**(Informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos		
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso		

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Nr. [1K-131](#), 2015-04-01, paskelbta TAR 2015-04-07, i. k. 2015-05310

**(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina		
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)		

Papildyta priedu:

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-479](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7107 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-479

Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-030](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-695 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-030

Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-049](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-983 (2012-02-15), i. k. 11220501SAK001K-049

Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-131](#), 2015-04-01, paskelbta TAR 2015-04-07, i. k. 2015-05310

Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo

6.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-12](#), 2020-01-24, paskelbta TAR 2020-02-03, i. k. 2020-02394

Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo