



Forma patvirtinta Lietuvos statistikos departamento
generalinio direktoriaus 2016 m. sausio 6 d.
įsakymu Nr. DJ-4



Forma suderinta Lietuvos banko 2015 m. lapkričio 27 d.
raštu Nr. S 2015/(22.13-2203)-12-5135

.....

.....

.....

Lietuvos statistikos departamento
teritoriniam duomenų parengimo skyriui

(Įmonės pavadinimas)

ĮMONĖS PAGRINDINIŲ FINANSINIŲ RODIKLIŲ

..... M. KETV. (..... – MĖN.) STATISTINĖ ATASKAITA
F-01 (KETVIRTINĖ)

..... - - Nr.
(Užpildymo data)

Įmonės kodas registre	
-----------------------	-------

Adresas, ekonominė veikla nurodomi tik tuo atveju, jei jie pasikeitė

Adresas	
Pagrindinės ekonominės veiklos kodas (EVRK 2 red.)	
Pagrindinės ekonominės veiklos pavadinimas (EVRK 2 red.)	

Pateikiama iki 32 d. ataskaitiniam ketvirčiui pasibaigus
(emitentai pateikia ataskaitą po 2 mėn. ketvirčiui pasibaigus).

Pateikia nefinansinės valstybės ir savivaldybės įmonės, akcinės ir uždarnosios
akcinės bendrovės, kooperatinės bendrovės, užsienio įmonių filialai, žemės
ūkio bendrovės, viešosios įstaigos.

JŪSŲ ĮMONĖS FINANSINIAI METAI SUTAMPA SU KALENDORINIAIS METAIS	
taip ☐ ne ☐	
jeigu ne, prašome nurodyti finansinių metų	pradžią - -
	pabaigą - -

Lietuvos statistikos departamentas garantuoja
gautų statistinių duomenų konfidencialumą

Pildoma sveikaisiais skaičiais, eurai

Kviečiame teikti statistines ataskaitas internetu
estatistika.stat.gov.lt

Prieš pildydami statistinę ataskaitą perskaitykite
paiškinimus (2 priedas).

Informuojame: I ir II skyriuose teikiami ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos statistiniai duomenys,
III ir IV skyriuose – laikotarpio nuo finansinių metų pradžios.
Jeigu įmonės finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais, pradedant III skyriumi teikiami statistiniai
duomenys nuo įmonės finansinių metų pradžios, įskaitant kalendorinių metų ataskaitinį laikotarpį.



7 967410 698490

I SKYRIUS
TURTAS

Pilnos balanso formos eilutės		Kodas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Ataskaitinio laikotarpio paskutinio ketvirčio pradžioje	Metų pradžioje
	A	B	1	2	3
A.	ILGALAIKIS TURTAS				
I.	Nematerialusis turtas	300		X	X
II.	Materialusis turtas	301		X	X
III.	Finansinis turtas (306–308, 326, 328, 330–333 kodų suma)	302		X	X
III.1.	įmonių grupės įmonių akcijos	306		X	X
III.2.	paskolos įmonių grupės įmonėms	308		X	X
III.3.	iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	326		X	X
III.4.	asocijuotųjų įmonių akcijos	328		X	X
III.5.	paskolos asocijuotoms įmonėms	330		X	X
III.6.	iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	331		X	X
III.7.	ilgalaikės investicijos	332		X	X
III.8.	po vieno metų gautinos sumos	333		X	X
III.9.	kitas finansinis turtas	307		X	X
IV.	Kitas ilgalaikis turtas	329		X	X
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS				
I.	Atsargos (310–314, 316, 334 kodų suma)	309			
I.1.1.	žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	310			
I.1.2.	nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	311			
I.1.3.	produkcija	312			
I.1.4.	pirktos prekės, skirtos perparduoti	313			
I.1.5.	biologinis turtas	334			
I.1.6.	ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	316			
I.1.7.	sumokėti avansai	314			

Pilnos balanso formos eilutės			Kodas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
	A		B	1
II.	Per vienus metus gautinos sumos (318, 320, 335, 336 kodų suma)		317	0000000000
II.1.	iš jų	pirkėjų skolos	318	0000000000
II.2.		įmonių grupės įmonių skolos	335	0000000000
II.3.		asocijuotųjų įmonių skolos	336	0000000000
II.4.		kitos gautinos sumos	320	0000000000
III.	Trumpalaikės investicijos (337, 338 kodų suma)		322	0000000000
III.1.	iš jo	įmonių grupės įmonių akcijos	337	0000000000
III.2.		kitos investicijos	338	0000000000
IV.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		325	0000000000
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		339	0000000000
	TURTAS, IŠ VISO		327	0000000000

II SKYRIUS NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Pilnos balanso formos eilutės			Kodas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
	A		B	1
D.	NUOSAVAS KAPITALAS			
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas (valstybės ir savivaldybės įmonėse – įmonės savininko kapitalas)		400	0000000000
	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas (pildo tik valstybės ir savivaldybės įmonės)		409	0000000000
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		401	0000000000
I.3.	Savos akcijos, pajai (–)		403	0000000000
II.	Akcijų priedai		402	0000000000
III.	Perkainojimo rezervas		404	0000000000
IV.	Rezervai		405	0000000000
V.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		406	0000000000
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		407	0000000000
F.	ATIDĖJINIAI		408	0000000000

Pilnos balanso formos eilutės			Kodas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
	A		B	1
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (411–415, 418, 431, 432 kodų suma)		410	000000000000000000
I.1.	iš jų	skoliniai įsipareigojimai	412	000000000000000000
I.2.		skolos kredito įstaigoms	411	000000000000000000
I.3.		gauti avansai	415	000000000000000000
I.4.		skolos tiekėjams	414	000000000000000000
I.5.		pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	413	000000000000000000
I.6.		įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	431	000000000000000000
I.7.		asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	432	000000000000000000
I.8.		kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	418	000000000000000000
II.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (421–427, 429, 433, 434 kodų suma)		419	000000000000000000
II.1.	iš jų	skoliniai įsipareigojimai	433	000000000000000000
II.2.		skolos kredito įstaigoms	421	000000000000000000
II.3.		gauti avansai	425	000000000000000000
II.4.		skolos tiekėjams	424	000000000000000000
II.5.		pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	422	000000000000000000
II.6.		įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	423	000000000000000000
II.7.		asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	434	000000000000000000
II.8.		pelno mokesčio įsipareigojimai	426	000000000000000000
II.9.		su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	427	000000000000000000
II.10.		kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	429	000000000000000000
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		435	000000000000000000
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		430	000000000000000000

III SKYRIUS PIRKIMAI

		Kodas	Per laikotarpį nuo metų pradžios
A		B	1
Pirkta prekių ir paslaugų (parodomos per ataskaitinį laikotarpį pirktos prekės ir paslaugos (IT, telekomunikacijų, transporto, techninės priežiūros, apskaitos ir audito, remonto, apsaugos, verslo valdymo, įvairių konsultacijų, reklamos, finansinės, autorių teisių, komunalinės ir kt. paslaugos), skirtos suvartoti gamybos procese ar perparduoti, ir iš kitų įmonių pirktos paslaugos, užtikrinančios įmonės veiklą, taip pat subrangovų atlikti darbai, įskaityti į parduotos produkcijos savikainą ar kitas sąnaudas, atsargas ir savo reikmėms pasigaminą turtą)		550	XXXXXXXXXX
iš jų	žaliavos, medžiagos, kuras ir kt.	501	XXXXXXXXXX
	prekės ir paslaugos, skirtos perparduoti	506	XXXXXXXXXX
	(sub)rangovų atlikti statybos darbai (pildo tik statybos veiklos įmonės, įskaitant ir statybų plėtra užsiimančias įmones)	533	XXXXXXXXXX

Pirktų prekių ir paslaugų vertė (kodas 550) turi būti apytikriai lygi sąnaudų sumai, kuri lieka iš visų sąnaudų (604, 608, 609, 671, 672, 1104 kodų suma) atėmus išlaidas darbuotojams (kodai 104, 105), nusidėvėjimą ir amortizaciją (kodai 1115, 1206), veiklos mokesčius ir neatskaitomo PVM sąnaudas (jei jos nurašomos tiesiai į sąnaudas) (kodai 660, 669), atidėjinius, abejotinas skolas, akcizus parduotai produkcijai (kodas 703), nuostolius dėl turto praradimo bei kitus nuostolius, įtrauktus į sąnaudas, ir atsargų straipsnių pasikeitimus

$$(310_3 + 311_3 + 312_3 + 313_3 + 334_3 - 310_1 - 311_1 - 312_1 - 313_1 - 334_1).^*$$

* – skaičius eilutės apačioje reiškia skilties numerį.

IV SKYRIUS PAJAMOS, SĄNAUDOS, PELNAS

Pelno (nuostolių) ataskaitos eilutės		Kodas	Per laikotarpį nuo metų pradžios
	A	B	1
I.	Pardavimo pajamos	600	XXXXXXXXXX
II.	Pardavimo savikaina*	604	XXXXXXXXXX
III.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	603	XXXXXXXXXX
IV.	Bendrasis pelnas (nuostoliai) (kodas 600 – kodas 604 + kodas 608)	606	XXXXXXXXXX
V.	Pardavimo sąnaudos*	608	XXXXXXXXXX
VI.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos*	609	XXXXXXXXXX
VII.	Kitos veiklos rezultatai	612	XXXXXXXXXX
VIII.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotojų įmonių akcijas pajamos	631	XXXXXXXXXX
IX.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	632	XXXXXXXXXX
X.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	633	XXXXXXXXXX
XI.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas*	635	XXXXXXXXXX
XII.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos*	636	XXXXXXXXXX
XIII.	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą (606, 608, 609, 612, 631, 632, 633, 635, 636 kodų suma)	625	XXXXXXXXXX

* Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos su minuso ženklu.





V SKYRIUS

KITI RODIKLIAI

	Kodas	Per laikotarpį nuo metų pradžios
Darbuotojams priskaičiuotos algos ir atlyginimai	104	
Darbdavio privalomosios socialinio draudimo įmokos	105	
Veiklos mokesčiai	660	
Neatskaitomo PVM sąnaudos	669	
Akcizas, apskaičiuotas parduotai produkcijai (įskaitytas į pardavimo pajamas ir sąnaudas)	703	
Pagaminta, pastatyta, suremontuota ilgalaikio turto savo jėgomis naudoti sau	1104	
Apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1115	
Apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija	1206	

	Kodas	Per laikotarpį nuo metų pradžios
Panaudota subsidijų ir dotacijų gaminiams		
Suma, įskaičiuota į pardavimo pajamas (kodas 600)	670	
Suma, įskaičiuota į kitos veiklos rezultatus (kodas 612)	674	
Suma, sumažinusi sąnaudas	671	
Panaudota subsidijų ir dotacijų gamybai		
Suma, sumažinusi sąnaudas	672	
Suma, įskaičiuota į kitos veiklos rezultatus (kodas 612)	675	

Ryšys tarp ataskaitos skyrių:

$$310_3 + 311_3 + 312_3 + 313_3 + 334_3 - 310_1 - 311_1 - 312_1 - 313_1 - 334_1 + 550 \approx 604 + 608 + 609 + 671 + 672 + 1104 - 660 - 669 - 703 - 104 - 105 - 1115 - 1206$$

Jeigu statistinę ataskaitą užpildėte teisingai, bet netenkinama ryšio tarp statistinės ataskaitos skyrių sąlyga, nurodykite priežastį (žr. paaiškinimus 2 priede):

Tikslinimai ir koregavimai (nurodomos reikšmingos gražinimų sumos, žr. paaiškinimus 2 priede).

Prašome nurodyti, kiek laiko skyrėte statistiniams duomenims rengti ir statistinei ataskaitai pildyti: val. min.

Dėkojame už dalyvavimą statistiniame tyrime

Pildoma I ketvirčio statistinėje ataskaitoje.

Įmonės vadovas
arba jo įgaliotas
asmuo

(Parašas)

(Vardas ir pavardē)

(Statistinę ataskaitą užpildžiusio asmens vardas ir pavardė)

(Telefonas)

(Faksas)

Statistinę ataskaitą teikti:

(El. paštas)

Vilniaus apskrities respondentams: Lietuvos statistikos departamento Duomenų parengimo Vilniaus skyriui, Gedimino pr. 29, 01500 Vilnius.

Pasiteirauti: tel. (8 5) 236 1458, 236 1461, faks. (8 5) 236 1401, el. p. vilnius@stat.gov.lt;

Kauno, Marijampolės, Alytaus apskrįčių respondentams: Lietuvos statistikos departamento Duomenų parengimo Kauno skyriui, V. Krėvės pr. 116, 50313 Kaunas. Pasiteirauti: tel. (8 37) 312 571, faks. (8 37) 312 348, el. p. kaunas@stat.gov.lt;

Klaipėdos, Tauragės apskričių respondentams: Lietuvos statistikos departamento Duomenų parengimo Klaipėdos skyriui,
Naujoji Uosto g. 11, 92121 Klaipėda. Pasiteirauti: tel. (8 46) 344 580, faks. (8 46) 340 812, el. p. klaipeda@stat.gov.lt;

Panevėžio, Utenos apskričių respondentams: Lietuvos statistikos departamento Duomenų parengimo PANEVĖŽIO skyriui,
Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys. Pasiteirauti: tel. (8 45) 464 851, faks. (8 45) 460 246, el. p. panevezys@stat.gov.lt;

Pasiteirauti Lietuvos statistikos
departamente: Gedimino pr. 29,
01500 Vilnius,
tel. (8 5) 236 4793, 236 1413,
faks. (8 5) 236 4646,
el. p. f-01-ketvirtine@stat.gov.lt.

Šiauliai, Telšių apskričių respondentams: Lietuvos statistikos departamento Duomenų parengimo Šiaulių skyriui, Tilžės g. 198, 76203 Šiauliai.
Pasiteirauti: tel. (8 41) 435 857, 525 033, faks. (8 41) 525 010, el. p. siauliai@stat.gov.lt.

INFORMACIJA DĖL ĮMONIŲ PAGRINDINIŲ FINANSINIŲ RODIKLIŲ STATISTINIO TYRIMO (STATISTINĖ ATASKAITA F-01 (KETVIRTINĖ))

TEISINIS PAGRINDAS	Lietuvos Respublikos statistikos įstatymas. 2009 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 223/2009 dėl Europos statistikos, panaikinantys Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB, Euratomas) Nr. 1101/2008 dėl konfidencialių statistinių duomenų perdavimo Europos Bendrijų statistikos tarnybai, Tarybos reglamentą (EB) Nr. 322/97 dėl Bendrijos statistikos ir Tarybos sprendimą 89/382/EEB, Euratomas, įsteigiantį Europos Bendrijų statistikos programų komitetą (OL 2009 L 87, p. 164), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2015 m. balandžio 29 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2015/759 (OL 2015 L 123, p. 90). 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje (OL 2013 L 174, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2015 m. balandžio 22 d. Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2015/1342 (OL 2015 L 207, p. 35). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 16 d. nutarimas Nr. 569 „Dėl Lietuvos Respublikos makroekonominės ir su ja susijusios statistikos rengimo“.
STATISTINIO TYRIMO RŪŠIS, APIMTIS IR TIKSLAS	Atrankinis statistinis tyrimas. Statistinę ataskaitą pildo atrinktos nefinansinės valstybės ir savivaldybės įmonės, akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kooperatinės bendrovės, užsienio įmonių filialai, žemės ūkio bendrovės, viešosios įstaigos. Tiriamasis laikotarpis – ataskaitinių metų ketvirčiai. Statistinio tyrimo tikslas – parengti ir paskelbti statistinę informaciją apie įmonių per ataskaitinį ketvirtį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas, gautą pelną, sukurtą pridėtinę vertę, disponuojamą turtą, nuosavybę ir įsipareigojimus, apskaičiuoti pelningumo, likvidumo ir finansinės rizikos koeficientus pagal ekonominės veiklos rūšis.
STATISTINĖS INFORMACIJOS PASKELBIMO LAIKAS IR VIETA	72 dieną ataskaitiniam ketvirčiui pasibaigus – informaciniame pranešime „Įmonių finansiniai rodikliai“, Oficialiosios statistikos portale osp.stat.gov.lt.
STATISTINIŲ DUOMENŲ PATEIKIMO PAREIGA	Lietuvos Respublikos statistikos įstatymo 14 straipsnio 1 ir 2 dalys nustato, kad juridiniai asmenys privalo neatlygintinai teikti statistinius duomenis Oficialiosios statistikos darbų programai įgyvendinti.
STATISTINIŲ DUOMENŲ KONFIDEN- CIALUMAS	Lietuvos Respublikos statistikos įstatymo 15 straipsnio 2 dalis: „Oficialiosios statistikos duomenys, jeigu pagal juos tiesiogiai ar netiesiogiai galima identifikuoti respondentą, apie kurį ar kurio veiklos rezultatus buvo surinkti pirminiai statistiniai duomenys, yra konfidencialūs ir saugomi įstatymų nustatyta tvarka.“
STATISTINIŲ DUOMENŲ PATEIKIMO TVARKOS PAŽEIDIMAS	Lietuvos Respublikos statistikos įstatymo 17 straipsnis: „Fiziniai asmenys, įmonių, įstaigų ar organizacijų vadovai ir kiti atsakingi už oficialiosios statistikos duomenų rengimą ir teikimą asmenys, pažeidę šio įstatymo ir kitų su statistika susijusių teisės aktų reikalavimus, atsako pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.“

PAAIŠKINIMAI ĮMONĖS PAGRINDINIŲ FINANSINIŲ RODIKLIŲ STATISTINEI ATASKAITAI F-01 (KETVIRTINEI) PILDYTI

1. Įmonės pagrindinių finansinių rodiklių statistinėje ataskaitoje F-01 (ketvirtinėje) (toliau – ataskaita) pateikiami 3, 6, 9 ir 12 mėnesių statistiniai duomenys. Jeigu įmonės finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais, pradedant III skyriumi teikiami statistiniai duomenys nuo įmonės finansinių metų pradžios, įskaitant kalendorinių metų ataskaitinį laikotarpį.

2. **Kodas** – rodikliui priskirtas sąlyginis kodas, naudojamas programavimui ir duomenų susiejimui.

3. **Pirkimai** (ataskaitos III skyrius):

3.1. **Pirkta prekių ir paslaugų** (kodas 550) – per ataskaitinį laikotarpį pirktos prekės ir paslaugos, skirtos suvartoti gamybos procese ar perparduoti, bei paslaugos, užtikrinančios įmonės veiklą, taip pat subrangovų atlikti darbai, įskaityti į parduotos produkcijos savikainą ar kitas sąnaudas, atsargas ir savo reikmėms pasigaminą turtą.

3.2. **Žaliavos, medžiagos, kuras ir kt.** (kodas 501) – nurodomos per ataskaitinį laikotarpį pirktos atsargos: medžiagos, žaliavos, kuras, pusgaminiai ir kitas mažavertis turtas, kuris nėra įmonės ilgalaikis turtas.

3.3. **Prekės ir paslaugos, skirtos perparduoti** (kodas 506) – per ataskaitinį laikotarpį pirktos prekės ir paslaugos, skirtos perparduoti (įskaitant nekilnojamąjį turtą, skirtą perparduoti).

3.4. **(Sub)rangovų atlikti statybos darbai** (kodas 533). Parodomas išlaidos rangovams ar subrangovams už jų atliktus statybos darbus pagal rangos ar subrangos sutartis:

Subrangos sutartis – įmonės (rangovo) sudaryta sutartis su kita įmone (subrangovu), pagal kurią susitariama, kad vykdydamas kitos (pagrindinės) sutarties, sudarytos tarp rangovo ir trečiosios įmonės (pirkėjo, užsakovo) sąlygas, subrangovas pagamins prekes ar suteiks paslaugas, kurias rangovas privalo įtraukti arba panaudoti tiekdamas užsakovui iš jo užsakytas prekes.

Rangos sutartis – įmonės (pirkėjo, užsakovo) sudaryta sutartis su kita įmone (rangovu) tam tikriems darbams vykdyti pagal užsakovo pateiktas technines sąlygas, kai už galutinį produktą atsakingas užsakovas. Statybos darbams priskiriami visi darbai, atliekami statant arba griauinant statinį (žemės kasimo, mūrijimo, betonavimo, montavimo, pamatų ir stogų įrengimo, stalių, apdailos, įrenginių paleidimo ir derinimo). Taip pat statybos darbams priskiriamas kelių ir geležinkelių tiesimas, tiltų ir tunelių statyba, komunalinių statinių statyba, elektros, vandentiekio ir kitos įrangos įrengimas.

Šį rodiklį ((533 kodas) pildo tik statybos veiklos įmonės, įskaitant ir statybų plėtra užsiimančias įmones (EVRK 2 red.¹ kodas: 41, 42,43). Ne statybos veiklos įmonės rodiklį pildo tuo atveju, jeigu atlieka statybos darbus savo jėgomis ir savo reikmėms (šių darbų vertė yra parodoma „Pasigaminta, pasistatyta (susiremontuota) savo jėgomis naudoti sau (kodas 1104)) ir yra pasitelkusios (sub)rangovų paslaugas.

4. **Kiti rodikliai** (ataskaitos V skyrius):

4.1. **Darbuotojams priskaičiuotos algos ir atlyginimai** (kodas 104) – pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams apskaičiuotas visų rūšių darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos: pagrindinis darbo užmokestis, reguliarūs ir nereguliarieji mokami priedai (pvz., priedai už tarnybos stažą, laipsnį ir kt.), padidintas darbo užmokestis už viršvalandžius, darbą nakties metu, poilsio ir švenčių dienomis, už darbą kenksmingomis sąlygomis, reguliarios ir vienkartinės premijos, tantjemos (įskaitytos į sąnaudas), vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams skatinti (švenčių progomis, atlikus vienkartinę ypatingos svarbos užduotį ir pan.), darbo užmokestis už kasmetines atostogas, prastovas ne dėl darbuotojo kaltės, papildomas atostogų dienas, laikraščių, žurnalų, televizijos, radijo ir kitų organizacijų etatiniais literatūriniais (kūrybiniais) darbuotojams darbo sutarties pagrindu mokamas kūrybinis honoraras, išeitinės išmokos, komandiruočių dienpinigiai, pašalpos darbuotojui ar jo šeimai, ligos pašalpos, mokamos už pirmąsias dvi ligos dienas ir kitos kompensacinio ar skatinamojo pobūdžio išmokos darbuotojams. Neįskaičiuojamos darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos, darbdavio išlaidos darbuotojų naudai, kurios yra būtinos gamybos procesui (lėšos įrangai, darbo drabužiams pirkti, įvairiems kursams, mokymams,

¹ Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorius, patvirtintas Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakyму Nr. DĮ-226.

komandiruotėms (kelionei, apgyvendinimui) skirtos lėšos, pašalpos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų laikino nedarbingumo atveju (ligos, nėštumo ir gimdymo atostogų ir atostogų vaikui prižiūrėti, kol jam sueis dveji metai).

4.2. Darbdavio privalomosios socialinio draudimo įmokos (kodas 105) – draudėjo (darbdavio) įmokos nuo kiekvienam apdraustam asmeniui apskaičiuotos darbo užmokesčio ir su darbo santykiais susijusios kompensacinio ar skatinamojo pobūdžio išmokų sumos, mokamos Valstybinio socialinio draudimo fondui. Neįskaičiuojamos darbuotojo įmokos Valstybinio socialinio draudimo fondui (3 proc.), privalomojo sveikatos draudimo įmokos (6 proc.) ir darbuotojo lėšomis mokamos įstatymo nustatyto dydžio papildomos įmokos į II pakopos pensijų fondą.

4.3. Veiklos mokesčiai (kodas 660) – privalomi, neatlygintini mokėjimai, patenkantys į nacionalinį biudžetą, kuriuos nustato valdžios institucijos ir už kuriuos įmonė negauna jokios tiesioginės naudos ar paslaugos. Įskaitomi šie mokesčiai: nekilnojamojo turto, žemės, už aplinkos teršimą, pakuotės, įmokų į garantinį fondą, loterijų ir azartinių lošimų, cukraus sektoriaus mokesčiai, už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise ir transporto priemonių mokesčiai bei valstybės rinkliavos už įsigytas licencijas. Į valstybės rinkliavas už įsigytas licencijas įskaitomos licencijos verstis mažmenine prekyba alkoholiniais gėrimais, tabako gaminiais, nefasuotais naftos produktais; leidimai verstis suskystintų naftos dujų prekyba; licencijos supirkti parduotiną spalvotųjų ir juodųjų metalų laužą ir atliekas; autotransporto veiklos licencijos ar licencijų kortelės. Neįskaitomi ir parodomi pirkti prekių ir paslaugų (kodas 550): mokesčiai už gamtos, miškų, dujų ir naftos išteklių naudojimą, autorinių teisių apsaugos, pramoninės nuosavybės objektų registravimą ir pan. Taip pat neįskaičiuojami pridėtinės vertės mokestis, akcizai, socialinio draudimo įmokos, įvairios baudos ir kiti mokėjimai.

4.4. Panaudota subsidijų ir dotacijų – per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansinė parama, skirta negautoms pajamoms ar patirtoms sąnaudoms kompensuoti (į panaudotų subsidijų ir dotacijų sumą neįskaičiuojamos investicinės subsidijos, t.y. neįskaitomas už subsidijas įsigyto turto nusidėvėjimas):

Subsidijos ir dotacijos gaminiams – finansinė parama (kompensacija), skirta prekių ar paslaugų kainoms išlaikyti ar sumažinti arba šių prekių gamybos (paslaugų teikimo) mastui išlaikyti (pvz., kompensacija, mokama viešojo transporto įmonėms dėl lengvatinių transporto bilietų pardavimo, ir pan.). Subsidijos gaminiams paprastai mokamos, kai prekės (paslaugos) yra pagamintos, parduotos ar importuotos. Suma įrašoma viename iš kodų: 670, 671, 674, priklausomai nuo to, kurioje pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę ta suma įskaičiuota.

Subsidijos ir dotacijos gamybai – finansinė parama, skirta konkrečiai veiklai (pvz., aplinkos apsaugai, palūkanoms kompensuoti ar dotacijos darbo jėgai apmokėti) ir nesusijusi su pagamintos ir (ar) parduotos produkcijos kiekiu ar verte. Suma įrašoma atitinkamai viename iš kodų: 672, 675.

5. Ryšys tarp ataskaitos skyrių. Parduotos produkcijos savikaina apytikriai lygi sumai, gautai prie įmonės nupirktų prekių ir paslaugų (550 kodas) pridėjus atsargų likučius laikotarpio pradžioje (310, 311, 312, 313, 334 kodų 3 skiltis) ir juos atėmus laikotarpio pabaigoje (310, 311, 312, 313, 334 kodų 1 skiltis). Ši suma turi būti įskaityta į sąnaudas, todėl yra apytikriai lygi sumai, gautai iš įmonės patirtų sąnaudų (604, 608, 609, 671, 672, 1104 kodų suma) atėmus veiklos mokesčius (kodas 660), neatskaitomo PVM sąnaudas (kodas 669), akcizą, apskaičiuotą parduotai produkcijai ir įtrauktą į sąnaudas (kodas 703), išlaidas darbuotojams (kodai 104 ir 105), nusidėvėjimą ir amortizaciją (kodai 1115 ir 1206). Įsitikinus, jog duomenys įvesti teisingai, tačiau ši sąlyga netenkinama, ataskaitos gale nurodykite priežastį. Neatitiktis gali susidaryti dėl atidėjinių, abejotinių skolų, nuostolių dėl turto praradimo bei kitų nuostolių, įtrauktų į sąnaudas. Viena lygybės pusė nuo kitos gali nežymiai skirtis.

6. Tikslinimai ir koregavimai. Pasikeitus statistinės ataskaitos pildymo tvarkai, iš įmonės pateiktų statistinių duomenų nuo metų pradžios išskaičiuojami atskiros ketvirčio statistiniai duomenys. Apskaičiuojant ataskaitinio ketvirčio pardavimo pajamas (ir savikainą), jos dėl grąžinamų sumų įtakos kartais yra neigiamos. Todėl dalyje Tikslinimai ir koregavimai nurodomos per paskutinį ketvirtį grąžintos sumos (pardavimo kaina bei savikaina) ir ketvirtis, per kurį minėtos grąžintos sumos buvo pripažintos pajamomis. Nurodomi tik tie atvejai, kai sumų grąžinimo ir jų pripažinimo pajamomis laikotarpiai (kalendoriniai ketvirčiai) nesutampa. Taip pat šioje skiltyje pateikiama informacija apie esminius koregavimus: nurodoma iš kokios ankstesnio laikotarpio eilutės į kokią ir kokia suma buvo perkelta.