

**INVEGOS
GRUPĒS APSKAITOS POLITIKA**

Turinys

1.	BENDROJI INFORMACIJA IR BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI.....	3
1.1	Bendroji informacija	3
1.2	Finansinių ataskaitų identifikavimas.....	3
1.3	Bendrieji apskaitos ir finansinės atskaitomybės principai	3
1.4	Patikimos ir svarbios informacijos ribojimai	4
1.5	Finansinių ataskaitų kokybinės charakteristikos.....	5
1.6	Buhalterinės apskaitos organizavimo tvarka.....	6
1.7	Sąnaudų paskirstymas ir specialųjų įpareigojimų apskaita.....	7
2.	FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS	
2.1	Finansinės būklės ataskaita	17
2.2	Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	8
2.3	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....	9
2.4	Pinigų srautų ataskaita	9
2.5	Aiškinamasis raštas	10
2.5.1	Pobalansiniai įvykiai ir jų atskleidimas	10
2.5.2	Finansinių ataskaitų patvirtinimo data	11
2.5.3	Apskaitinių įvertinimų tikslinimas.....	11
2.5.4	Apskaitos politikos keitimas	12
2.5.5	Klaidų taisymas.....	13
2.5.6	Užsienio valiuta.....	14
2.5.7	Susijusių šalių apibrėžimas ir atskleidimas.....	14
3.	APSKAITOS PRINCIPAI	16
3.1	Konsolidavimo principai.....	17
3.2	Investicijų klasifikacija	17
3.3	Turtas	17
3.3.1	Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	17
3.3.2	Finansinis turtas	217
3.3.3	Atidėtas pelno mokestis.....	25
3.3.4	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	27
3.3.5	Kitas trumpalaikis turtas	27
3.3.6	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	27
3.3.7	Lėšų bankuose, vertybinių popierių vertės sumažėjimas.....	28
3.4	Nuosavas kapitalas	29
3.4.1	Įstatinis (akcinis) kapitalas.....	29
3.4.2	Privalomasis ir specialusis kapitalo rezervai	29
3.4.3	Kiti rezervai.....	30
3.4.4	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).....	30
3.4.5	Dotacijos ir subsidijos.....	30
3.4.6	Įsipareigojimai	31
3.4.7	Pavestas administruoti turtas ir įsipareigojimai	33
3.5	Pajamos	35
3.6	Sąnaudos	36
1	PRIEDAS Sąskaitų planas	39

1. BENDROJI INFORMACIJA IR BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI

1.1 BENDROJI INFORMACIJA

- 1.1.1 Toliau yra pateikiama UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau - INVEGA) ir jos dukterinės įmonės UAB „Kofinansavimas“ (toliau kartu – Grupė) apskaitos politika. Prie šios apskaitos politikos atitinkamos įmonės vadovo sprendimu rekomenduojama prisijungti ir su INVEGA susijusioms įmonėms KŪB „Koinvesticinis fondas“, UAB „Pirmasis koinvestavimo fondas“ ir UAB „Antrasis koinvestavimo fondas“. Tokiu atveju Grupės sąvoka taikoma ir susijusiai įmonei.
- 1.1.2 Grupės įmonė buhalterinę apskaitą tvarko remdamasi LR buhalterinės apskaitos, LR įmonių finansinės atskaitomybės ir LR Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymais, kitais buhalterinės apskaitos tvarką reglamentuojančiais norminiais aktais. Grupės įmonės apskaita vedama ir finansinės ataskaitos rengiamos ir pateikiamos pagal galiojančius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau - TFAS) bei išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau – TFAAK), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES).
- 1.1.3 Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir formalizuoti apskaitos politiką ir jos taikymą Grupės įmonėje. Ši apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų Grupės įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti bei pateikti, visuma.
- 1.1.4 Apskaitos politika tvirtinama ir keičiama INVEGOS generalinio direktoriaus įsakymu.
- 1.1.5 Apskaitos politika INVEGAI taikoma tiesiogiai, rekomenduojama, jog UAB „Kofinansavimas“, KŪB „Koinvesticinis fondas“, UAB „Pirmasis koinvestavimo fondas“, UAB „Antrasis koinvestavimo fondas“ apskaitos politika būtų įgyvendinama vadovo sprendimu prisijungiant prie Grupės apskaitos politikos.
- 1.1.6 Už apskaitos politikos nuostatų aiškinimą (iškilus klausimams) ir rekomendacijų dėl politikos įgyvendinimo teikimą Grupės įmonei, informacijos, susijusios su apskaitos politikos įgyvendinimu Grupės mastu, surinkimą ir pateikimą INVEGOS generaliniam direktoriui yra atsakingas INVEGOS finansų valdymo skyrius.

1.2 FINANSINIŲ ATASKAITŲ IDENTIFIKAVIMAS

Finansinės ataskaitos turi būti aiškiai identifikuojamos ir atskiriamos nuo kitos informacijos, kurią skelbia Grupės įmonė. Pateikiant finansines ataskaitas turi būti nurodyta:

- įmonės pavadinimas, adresas ir kodas;
- finansinių ataskaitų laikotarpis, paskutinės finansinių metų dienos data;
- finansinių ataskaitų valiuta;
- finansinių ataskaitų duomenų tikslumo lygis;
- finansinių ataskaitų patvirtinimo data.

1.3 BENDRIEJI APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PRINCIPAI:

- a) **Kaupimo.** Tai reiškia, kad ūkinių ir finansinių operacijų finansiniai rezultatai apskaitoje pripažįstami jų susidarymo metu (ne pinigų gavimo ar išleidimo momentu) ir parodomi to finansinio laikotarpio, su kuriuo siejami, apskaitos informacijoje ir finansinėse ataskaitose.

- Finansinės ataskaitos, parengtos taikant kaupimo principą, informuoja vartotojus ne tik apie praeities įvykius, bet ir apie įsipareigojimus mokėti arba gauti pinigus ateityje.
- b) **Subjekto.** Į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Grupės įmonės nuosavas turtas, gautinos sumos ir įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.
 - c) **Veiklos tęstinumo.** Finansinės ataskaitos ir apskaitos teikiama informacija yra rengiamos remiantis prielaida, kad Grupės įmonė nebus likviduota ir jos veiklos sritys nebus reikšmingai apribotos veiklos vykdymo laikotarpiu.
 - d) **Periodiškumo.** Grupės įmonės veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys.
 - e) **Pastovumo.** Principas reiškia, kad Grupės įmonė pasirinktą apskaitos politiką turi taikyti nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Grupės įmonės finansinių metų turtą, įsipareigojimus, nuosavybę, pajamas ir sąnaudas ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių TAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.
 - f) **Piniginio mato.** Visas Grupės įmonės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.
 - g) **Palyginimo.** Pagal palyginimo principą pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Grupės įmonės finansinės būklės pokyčius.
 - h) **Atsargumo.** Atsargumas yra tam tikrų sprendimų ar ūkinių ir finansinių operacijų, dėl kurių rezultatų negalima būti pakankamai tikriems, apdairus įvertinimas, siekiant, kad pajamos arba turtas nebūtų nepagrįstai padidinti, o išlaidos arba įsipareigojimai – nepagrįstai sumažinti.
 - i) **Neutralumo** principas teigia, kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.
 - j) **Turinio viršenybės prieš formą** principas reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti registruoti apskaitoje ir pateikti finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos.

1.4 PATIKIMOS IR SVARBIOS INFORMACIJOS APRIBOJIMAI:

- a) **Savilakiškumas.** Jei informacija pateikiama pavėluotai, ji gali prarasti savo svarbą. Siekiant laiku suteikti informaciją, gali prireikti pateikti finansines ataskaitas dar nežinant visų sandorių ar kitų įvykių aspektų, o tai turi įtakos informacijos patikimumui. Iš kitos pusės, jei informacijos pateikimas bus atidėtas iki to laiko, kol bus sužinoti visi sandorio ar kito įvykio aspektai, informacija bus labai patikima, tačiau mažai naudinga naudotojams, kurie turėjo priimti sprendimus tarpiniu laikotarpiu. Siekiant suderinti svarbumą ir patikimumą, pagrindinis kriterijus yra tai, kaip geriausiai patenkinti ekonominius sprendimus priimančių finansinių ataskaitų naudotojų poreikius.
- b) **Pusiausvyra tarp naudos ir sąnaudų.** Iš informacijos gaunama nauda turi viršyti jos pateikimo sąnaudas. Nors tokio pobūdžio naudos ir sąnaudų įvertinimas negali būti tikslus, tiek finansinės informacijos rengėjai, tiek ir jos naudotojai turi atsižvelgti į šį apribojimą.

- c) **Kokybės charakteristikų pusiausvyra.** Rengiant finansines ataskaitas, reikia siekti tam tikros kokybės charakteristikų pusiausvyros, kuri leistų įgyvendinti finansinėms ataskaitoms keliamus tikslus, ir tokia pusiausvyra dažniausiai remiasi subjektyviu vertinimu.

1.5 FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBINĖS CHARAKTERISTIKOS

1.5.1 Grupės įmonė apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų:

- a) tinkama, objektyvi ir palyginama;
- b) pateikiama laiku;
- c) išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

1.5.2 Finansinių ataskaitų informacija yra naudinga naudotojams tuomet, kai ją rengiant buvo laikomasi tam tikrų principų, vadinamų kokybinėmis charakteristikomis. Pagrindinės kokybinės finansinių ataskaitų informacijos charakteristikos, kuriomis remiasi Grupės įmonės vadovybė apskaitydama sandorius, yra šios:

- a) suprantamumas;
- b) reikšmingumas;
- c) patikimumas;
- d) palyginamumas.

1.5.3 **Suprantamumas.** Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija turi būti suprantama jos naudotojams. Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad jų naudotojai turi pakankamai žinių apie ūkinę ir ekonominę veiklą bei apskaitą. Taip pat ši nuostata reiškia, kad ekonominių sprendimų priėmimui svarbi informacija apie sudėtingus dalykus neturi būti išimta iš finansinių ataskaitų vien todėl, kad tam tikriems naudotojams ją gali būti sunku suprasti.

1.5.4 **Reikšmingumas.** Informacija naudinga tik tuomet, kai ji svarbi ir tinkama sprendimus priimančioms naudotojams. Informacija yra svarbi, kai ji gali daryti įtaką naudotojams priimant ekonominius sprendimus, leidžia įvertinti praėjusio, esamo ir būsimąjį laikotarpio įvykius arba patvirtinti ar patikslinti padarytus praėjusio laikotarpio vertinimus. Informacija naudinga taip pat tik tuomet, kai ji yra reikšminga, t.y., kai jos nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali turėti įtakos naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams, kurie daromi remiantis finansinėmis ataskaitomis. Reikšmingumas yra riba, ties kuria informacija tampa naudinga. Dažniausiai reikšmingumas yra naudojamas sprendžiant, kokia informacija turi būti atskleista finansinėse ataskaitose ir kokie pastebėti informacijos pateikimo finansinėse ataskaitose netikslumai turi būti koreguojami. Grupės įmonės finansinės būklės ataskaitos straipsniams reikšmingumas nustatomas kaip 0,15 proc. nuo atitinkamos Grupės įmonės turto, o pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų straipsniams – 1,50 proc. nuo atitinkamos Grupės įmonės pajamų.

1.5.5 **Patikimumas.** Informacija naudinga, jei ji yra patikima, t.y. tokia, kurioje nėra reikšmingų klaidų ar netikslumų, o naudotojai gali pasitikėti, kad finansinėse ataskaitose bus teisingai pateikta tai, kas turi būti pateikta arba tai, ko tikimasi, kad bus pateikta. Informacija yra patikima, jei ji teisingai ir sąžiningai atspindi Grupės įmonės veiklos sandorius ir kitus įvykius, kuriuos turi atspindėti, arba tikimasi, kad juos atspindės, remiantis apibrėžtais turto, išipareigojimų, pajamų ir sąnaudų pripažinimo principais. Finansinių ataskaitų informacija patikima, jei joje pateikiama visa, kas yra reikšminga ir pagrįsta. Informacijos nepateikimas gali nulemti tai, kad finansinės ataskaitos taptų klaidingomis arba klaidinančiomis, todėl nepatikimomis ir netinkamomis.

1.5.6 **Palyginamumas.** Grupės įmonės skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos turi būti palyginamos tam, kad finansinių ataskaitų naudotojai galėtų lyginti informaciją ir priimti teisingus ekonominius sprendimus.

1.6 BUHALTERINĖS APSKAITOS ORGANIZAVIMO TVARKA

- 1.6.1 Grupės įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant kompiuterinę apskaitos programą NAVISION.
- 1.6.2 Visų Grupės įmonės finansinių operacijų apskaita tvarkoma taip, kad įrašai apskaitoje būtų pagrįsti juridinę galią turinčiais dokumentais.
- 1.6.3 Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Grupės įmonės buhalterinėje apskaitoje registruojami tik pagal jų pagrindimo apskaitos dokumentą, turintį visus Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus rekvizitus, išskyrus apskaitos dokumentus, gautus iš užsienio subjektų. Buhalterinė pažyma surašoma tais atvejais, kai ūkinė operacija įvyko, tačiau apskaitos dokumentas dar negautas arba kitoks dokumentas neiforminamas.
- 1.6.4 Grupės įmonės apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą, o prireikus – ir užsienio valiutą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į Lietuvos Respublikos piniginių vienetą pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną.
- 1.6.5 Įvairiuose apskaitos dokumentuose užfiksuoti duomenys kaupiami ir sisteminami specialiuose finansinės apskaitos registruose (ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių suvestinėse). Apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti. Apskaitos registrai sudaromi ir duomenys saugomi naudojant kompiuterinę apskaitos programą NAVISION.
- 1.6.6 Grupės įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais – prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną.
- 1.6.7 Už Grupės įmonės finansinės apskaitos vedimą ir finansinių ataskaitų parengimą yra atsakingi atitinkami darbuotojai, kurių atsakomybės nustatytos pareigybiniuose nuostatuose.
- 1.6.8 Grupė įmonė neturi kasos operacijų, visi atsiskaitymai ir pinigų įmokėjimai vykdomi per kredito įstaigas.
- 1.6.9 Grupės įmonės atsakingi darbuotojai, turintys teisę disponuoti Grupės įmonės lėšomis kredito įstaigoje, nurodomi atitinkamos Grupės įmonės kredito įstaigai pateikiamoje parašų ir antspaudo pavyzdžių kortelėje, kurią, pasirašo Grupės įmonės vadovas, jo tinkamai įgaliotas asmuo ar kitas asmuo, turintis tokią teisę pagal Grupės įmonės kredito įstaigai pateiktus ir Juridinių asmenų registre įregistruotus bendrovės steigimo dokumentus. Grupės įmonė mokėjimo nurodymus kredito įstaigai pateikia per e-banką ir/ar internetą. Grupės įmonės mokėjimo pavedimus, pateikiamus kredito įstaigai per e-banką ir/ar internetą, gali tvirtinti tik asmenys, kurių parašai yra pateikti kredito įstaigoje esančioje atitinkamos Grupės įmonės parašų ir antspaudo pavyzdžių kortelėje.
- 1.6.10 Sąskaitų planas. Grupės įmonės apskaita tvarkoma pagal pavyzdinį sąskaitų planą pateikiamą 2 priede. Grupės įmonė gali papildyti ir/ar detalizuoti sąskaitų planą pagal įmonės poreikius. Kompiuterinėje apskaitos programoje NAVISION suvestas ir naudojamas Grupės įmonės sąskaitų planas laikomas patvirtintu Grupės įmonės sąskaitų planu.

1.7 SAŃAUDŲ IR SPECIALIŲJŲ ĮPAREIGOJIMŲ APSKAITA

1.7.1 Grupės įmonės patiriamos sąnaudos, susijusios su valdomais fondais, administruojamomis priemonėmis ir/ar projektais yra paskirstomos vadovaujantis atitinkamos Grupės įmonės vadovo įsakymu patvirtintomis sąnaudų paskirstymo pagal veiklos sritis taisyklėmis. Pajamų ir/ar atlygio valdant šiuos fondus, administruojant priemones ir pan. Grupės įmonė neuždirba/negauna.

1.7.2 Vadovaujantis 2010 m. liepos 14 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr.1052 „Dėl valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo ir koordinuojančios institucijos paskyrimo“ ir 2013 m. gruodžio 20 d. LR ūkio ministro įsakymu Nr. 4-1100 „Dėl Valstybės valdomų įmonių specialiųjų įpareigojimų nustatymo ir informacijos pateikimo rekomendacijų patvirtinimo“ nuostatomis Grupės įmonė identifikuoja teises aktais pavestas funkcijas (vykdomus specialiuosius įpareigojimus) ir atskirai įvertina finansinius rezultatus (pelną ar nuostolius), gautus atliekant specialiuosius įpareigojimus ir komercinę veiklą vadovaujantis 2.4.1 punkte nurodytomis Taisyklėmis. Turto priskyrimas specialiesiems įpareigojimams atliekamas vadovaujantis šiame punkte nurodytų rekomendacijų nuostatomis.

1.7.3 Grupės įmonės sąnaudų apskaita organizuojama kaštų centrų pagrindu, kai Grupės įmonės sąnaudos apskaitomos atskirai vadovaujantis 1.7.1 punkte nurodytomis sąnaudų paskirstymo pagal veiklos sritis taisyklėmis.

2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Grupės įmonių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos:

- a) finansinės būklės ataskaita;
- b) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita;
- c) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- d) pinigų srautų ataskaita;
- e) aiškinamasis raštas.

Grupės įmonė rengia tarpinį šešių mėnesių finansinį ataskaitų rinkinį ir skelbia viešai atitinkamos Grupės įmonės internetinėje svetainėje (www.invega.lt, www.koinvest.lt). Tiek metinėse, tiek tarpinėse ataskaitose taikoma vienoda apskaitos politika.

2.1 FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2.1.1 Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi teisingai parodyti Grupės įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų būklę paskutinio ataskaitinio laikotarpio dieną.

2.1.2 Finansinės būklės ataskaitoje turtas ir įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius:

- a) Ilgalaikis turtas – turtas, kuris naudojamas Grupės įmonės ekonominei naudai gauti ilgiau nei vienerius metus. Ilgalaikiam turtui priskiriamas nematerialusis, materialusis, išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą, investicinis, finansinis turtas, atidėtojo pelno mokesčio turtas ir kitas turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą.
- b) Trumpalaikis turtas – turtas, kuris atitinka bet kurį iš šių kriterijų:
 - tikimasi jį realizuoti, ketinama parduoti arba sunaudoti per įprastinį Grupės įmonės veiklos ciklą;
 - tikimasi jį realizuoti per dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos;
 - jis laikomas pirmiausiai pardavimo tikslais;

- tai yra gryniesi pinigai arba grynųjų pinigų ekvivalentai, išskyrus tą atvejį, kai mažiausiai dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos yra apribotas jų keitimas ar naudojimas įsipareigojimui padengti.
 - c) Visas kitas turtas turi būti priskiriamas ilgalaikiam turtui.
- 2.1.3 Grupės įmonė trumpalaikiam turtui priskiria:
- Atsargas (veikloje naudojamo kuro ir pan.);
 - Išankstinius apmokėjimus už trumpalaikį turtą;
 - Iš anksto sumokėtą pelno mokesčių;
 - Per vienerius metus gautinas prekybos ir kitas sumas;
 - Kitą trumpalaikį finansinį turtą:
 - Administruojamas Visuotinių dotacijų pareiškėjų lėšas gautas iš atitinkamų asignavimų valdytojų;
 - Administruojamas gautinas sumas pagal atitinkamus pergarantavimus iš Fondų fondų, Kontroliuojančiųjų fondų;
 - Gautinus valdymo išlaidų kompensavimus iš Fondų fondų, Kontroliuojančiųjų fondų, pagal administruojamą techninės paramos lėšomis finansuojamą projektą ir pan.;
 - Terminuotus indėlius;
 - Iki išpirkimo termino laikomas trumpalaikes investicijas į vertybinius popierius;
 - Pinigus ir pinigų ekvivalentus
 - Kitą trumpalaikį finansinį turtą.
 - Kitą trumpalaikį turtą, kuris atitinka trumpalaikio turto apibrėžimą.
- 2.1.4 Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Grupės įmonė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos datos. Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriama ilgalaikių paskolų, lizingo (finansinės nuomos) sumos, mokėtinos vėliau nei per ateinančius vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos datos, ilgalaikės išmokos darbuotojams, atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai, taip pat kitos ilgalaikės mokėtinos sumos.
- 2.1.5 Įsipareigojimas turi būti priskiriamas trumpalaikiams įsipareigojimams, kai atitinka bet kurį iš šių kriterijų:
- tikimasi už jį atsiskaityti per įprastinį ūkio subjekto veiklos ciklą;
 - jis laikomas pirmiausiai pardavimo tikslais;
 - už jį turi būti atsiskaityta per dvylika mėnesių nuo finansinės būklės datos; arba
 - Grupės įmonė neturi besąlyginės teisės nukelti atsiskaitymo už įsipareigojimą mažiausiai dvylikai mėnesių nuo finansinės būklės datos.
- 2.1.6 Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama per vienerius metus mokėtina ilgalaikių įsipareigojimų (paskolų ir išperkamosios nuomos) dalis, trumpalaikės paskolos, prekybos skolos, gauti išankstiniai apmokėjimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokesčiai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, atidėjiniai įsipareigojimams pagal suteiktas individualias garantijas.

2.2 PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

- 2.2.1 Informacija apie Grupės įmonės finansinius veiklos rezultatus pateikiama pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.
- 2.2.2 Grupės pagrindinės veiklos pajamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje grupuojamos į:
- Garantijų teikimo pajamas;
 - Valdymo paslaugų teikimo pajamas;
 - Kitas pajamas

- 2.2.3 Grupės įmonės pagrindinės veiklos pajamos gali būti grupuojamos kitaip atspindint Grupės įmonės veiklos specifiką.
- 2.2.4 Grupės įmonės aiškinamajame rašte pateikiamas kiekvienos iš pagrindinės veiklos pajamų grupių reikšmingų pajamų sumų detalizavimas.
- 2.2.5 Grupės veiklos sąnaudos grupuojamos pagal pobūdį:
- Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos;
 - Reklamos, viešinimo ir reprezentacijos sąnaudos;
 - Pastatų nuoma ir išlaikymas;
 - Kompiuterinių programų priežiūra ir tobulinimas;
 - Veiklos mokesčių sąnaudos;
 - Valdymo organų išlaikymo sąnaudos;
 - Nusidėvėjimas ir amortizacija;
 - Komunalinių paslaugų sąnaudos;
 - Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
 - Komandiruočių sąnaudos;
 - Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos;
 - Investicinio komiteto narių atlygio sąnaudos;
 - Finansinių ataskaitų audito paslaugos;
 - Kitos sąnaudos.
- 2.2.6 Grupės įmonės veiklos sąnaudos gali būti grupuojamos kitaip atspindint Grupės įmonės veiklos specifiką.
- 2.2.7 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atskirai parodomas finansinės pajamos ir sąnaudos.
- 2.2.8 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje turi būti apskaičiuotos ir pateiktos atskaitinio laikotarpio veiklos, pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą ir grynojo pelno (nuostolių) sumos.

2.3 NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA ATASKAITA

- 2.3.1 Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomi visi Grupės įmonės nuosavo kapitalo pokyčiai. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje turi būti pateikiama informacija apie Grupės įmonės nuosavo kapitalo straipsnius atskaitinio ir lyginamojo laikotarpių pradžioje ir pabaigoje ir apie visus judėjimus per abu laikotarpius.
- 2.3.2 Kiekvieno rezervo judėjimas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiamas atskirame stulpelyje.
- 2.3.3 Informacija apie reikšmingas nuosavo kapitalo pokyčių sumas taip pat atskleidžiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

2.4 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

- 2.4.1 Grupės įmonės pinigų srautai yra pateikiami netiesioginiu būdu. Netiesioginiu būdu pateikiant pagrindinės veiklos pinigų srautus, atskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) perskaičiuojamas į atskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrindinėje Grupės įmonės veikloje.
- 2.4.2 Investicinės ir finansinės veiklos pinigų įplaukos ir išmokos per atskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje atskleidžiamos atskirai, išskyrus atvejus, kai pinigų srautai pateikiami grynąja verte.
- 2.4.3 Investicinės ar finansinės veiklos pinigų srautai, kurie gali būti pateikti grynąja verte:

- pinigines įplaukas ir išmokos tokių straipsnių, kurių greita apyvarta, didelės sumos ir trumpas padengimo terminas.
- 2.4.4 Piniginių įplaukų ir išmokų, kurie gali būti pateikti grynąja verte pavyzdžiai:
- neterminuoto indėlio banke priėmimas ir išmokėjimas;
 - investicinėse įmonėse laikomos klientų lėšos;
 - investicijų įsigijimas ir pardavimas; ir
 - kiti trumpalaikiai įsiskolinimai, pavyzdžiui, tokie, kurių trukmė – trys ar mažiau mėnesių.
- 2.4.5 Visi pinigų srautai iš gautų ar sumokėtų dividendų turi būti pateikiami atskirai ir kiekvieną ataskaitinį laikotarpį grupuojami nuosekliai kaip atsirandantys iš investicinės ar finansinės veiklos.
- 2.4.6 Grupės įmonės finansinėse ataskaitose sumokėti dividendai priskiriami finansinės veiklos pinigų srautams, o gauti dividendai priskiriami investicinės veiklos pinigų srautams.
- 2.4.7 Grupės įmonės finansinėse ataskaitose gautos palūkanos priskiriamos investicinės veiklos pinigų srautams, o sumokėtos palūkanos priskiriamos finansinės veiklos pinigų srautams.

2.5 AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie Grupės įmonės taikytą apskaitos politiką, kuri turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenims ir gali paveikti finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Jame turi būti pažymėta, kokiais apskaitos standartais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos. Per ataskaitinius finansinius metus pakeitus apskaitos politiką, turi būti nurodyta ir aptarta šio pakeitimo įtaka Grupės įmonės veiklos rezultatams, nuosavam kapitalui ir (arba) pinigų srautų ataskaitai, pateiktos sumos, kurias įtakoja pasikeitimas, apskaičiuotos pagal seną ir naują metodiką.

Aiškinamojo rašto pastabose taip pat pateikiama reikšminga ir niekur kitur finansinėse ataskaitose nepateikta TFAS reikalaujama informacija (reikšmingų atskaitomybės sumų detalizavimas, paaiškinimai, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto bei pobalansinių įvykių atskleidimas ir pan.) ir ta informacija, kuri būtina norint tiksliau parodyti aplinkybes, turinčias ar galinčias turėti įtakos Grupės įmonės veiklai, finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams.

2.5.1. Pobalansiniai įvykiai ir jų atskleidimas

- 2.5.1.1 Pobalansiniai įvykiai – palankūs ar nepalankūs įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo finansinės būklės ataskaitos datos („balanso datos“) iki tos datos, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas.
- 2.5.1.2 Išskiriami du pobalansinių įvykių tipai:
- įvykiai, pateikiantys įrodymų apie finansinės būklės ataskaitos datą egzistavusias sąlygas (koreguojantys įvykiai po finansinės būklės ataskaitos datos); ir
 - įvykiai, parodantys jau po finansinės būklės ataskaitos datos atsiradusias sąlygas (nekoreguojantys įvykiai po finansinės būklės ataskaitos datos).
- 2.5.1.3 Koreguojantys įvykiai po balanso datos. Grupės įmonė turi koreguoti savo finansinėse ataskaitose pripažintas sumas, kad galėtų įtraukti po finansinės būklės ataskaitos datos įvykusius koreguojančius ūkinius įvykius.

2.5.1.4 Nekoreguojantys įvykiai po balanso datos. Grupės įmonė neturi koreguoti finansinėse ataskaitose pripažintų sumų dėl to, kad parodytų nekoreguojančius įvykius po finansinės būklės ataskaitos datos.

2.5.1.5 Dividendai. Jeigu nuosavybės priemonių turėtojams (kaip nurodyta 32-ajame TAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas ir pateikimas“) dividendai pripažįstami ir paskelbiami po finansinės būklės ataskaitos datos, Grupės įmonė neturi pripažinti šių dividendų kaip įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitos dieną. Jeigu dividendai pripažįstami ir paskelbiami po finansinės būklės ataskaitos datos, bet prieš tai, kai vadovybė įgaliota finansines ataskaitas paskelbti, tada dividendai finansinės būklės ataskaitos datą nėra pripažįstami įsipareigojimu, nes pagal 37-ąjį TAS jie neatitinka dabartinio įsipareigojimo kriterijų. Tokie dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte, remiantis 1-uoju TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“.

2.5.2. Finansinių ataskaitų patvirtinimo data

2.5.2.1 Grupės įmonės vadovybė tvirtina finansines ataskaitas, kai jos yra pasirašomos įmonės vadovo ir vyriausiojo finansininko arba kito asmens, galinčio tvarkyti Grupės įmonės buhalterinę apskaitą. Vadovybės pasirašymo data yra laikoma finansinių ataskaitų patvirtinimo data. Pabalansiniai įvykiai apima visus įvykius iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos, net jeigu tie įvykiai įvyksta jau paskelbus pelną ar kitą finansinę informaciją. Grupės įmonė turi nurodyti datą, kada finansines ataskaitas patvirtino vadovybė. Vartotojams svarbu žinoti, kada vadovybė patvirtino finansines ataskaitas, nes po šios datos finansinės ataskaitos įvykių neatspindi.

2.5.2.2 Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą Grupės įmonės akcininkai turi teisę arba patvirtinti finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo. Grupės įmonė privalo nurodyti šį faktą finansinėse ataskaitose.

2.5.3. Apskaitinių įvertinimų tikslinimas

2.5.3.1 Apskaitinių įvertinimų tikslinimas yra neatskiriama apskaitos proceso dalis. Naujas įvertinimas atliekamas remiantis naujausia turima informacija apie turto ir įsipareigojimų dabartinę būklę ir būsimą naudą. Naujas apskaitinis įvertinimas nedaro įtakos finansinių ataskaitų informacijos patikimumui, todėl apskaitoje taisomas ir finansinėse ataskaitose parodomas perspektyviniu būdu. Jei sudėtinga nustatyti, ar keitimą laikyti apskaitos politikos, ar apskaitinio įvertinimo keitimu, tai laikoma apskaitinio įvertinimo keitimu.

2.5.3.2 Apskaitinio įvertinimo keitimo poveikis (jeigu yra reikšmingas) turi būti parodomas:

- laikotarpio, kada buvo atliktas keitimas finansinėse ataskaitose, jei keitimas darė įtaką tik to laikotarpio finansinių ataskaitų duomenims;
- laikotarpio, kada buvo atliktas keitimas ir vėlesnių laikotarpių finansinėse ataskaitose, jei keitimas darys įtaką ir vėlesnių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenims.

2.5.3.3 Apskaitinio įvertinimo keitimas gali daryti poveikį tik ataskaitinio laikotarpio arba tiek ataskaitinio, tiek vėlesnių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenims. Abiem atvejais pakeitimo poveikis ataskaitinio laikotarpio rezultatams yra pripažįstamas kaip to laikotarpio pajamos ar sąnaudos. Įtaka, jei ji yra, būsimiems laikotarpiams pripažįstama būsimais laikotarpiais.

2.5.3.4 Grupės įmonė apskaitinio įvertinimo keitimo poveikį įtraukia į tą pačią pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos eilutę, kurioje buvo apskaitytas pirminis įvertinimas, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu įtakoja tik finansinės būklės ataskaitos straipsnius.

2.5.3.5 Jei per ataskaitinį laikotarpį keičiami apskaitiniai įvertinimai, turintys reikšmingą įtaką finansinėms ataskaitoms, to laikotarpio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti nurodytos pakeitimų priežastys bei jų įtaka finansinių ataskaitų straipsniams.

2.5.4. Apskaitos politikos keitimas

2.5.4.1 Remiantis 8 TAS 14 straipsniu, Grupės įmonė keičia apskaitos politiką tik tuo atveju, jeigu keitimas:

- Yra reikalaujamas standarto ar aiškinimo; arba
- leidžia paruošti finansines ataskaitas, teikiančias labiau patikimą ir aktualesnę informaciją apie sandorių, kitų įvykių ar sąlygų poveikį Grupės įmonės finansinei būklei, finansiniam rezultatui ar pinigų srautams.

2.5.4.2 Pagal TFAS savanoriškas, t.y. keitimas įmonės iniciatyva, o ne dėl pasikeitusių TFAS reikalavimų, ar naujai įsigaliojusių TFAS, taikomų apskaitos principų keitimas yra galimas tik tuo atveju, jeigu dėl tokio pakeitimo Grupė įmonė galės parengti labiau patikimą ir aktualesnę finansinę informaciją.

2.5.4.3 Žemiau pateikiami kriterijai, į kuriuos Grupės įmonės vadovybė atsižvelgia nusprendžiant, ar siūlomas apskaitos politikos pakeitimas yra labiau tinkamas nei šiuo metu naudojama Grupės įmonės apskaitos politika:

- Ar siūlomi apskaitos politikos pakeitimai yra pateikti bei priimtini pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) aiškinimus ir pakeitimus bei kitą apskaitą reglamentuojančią teisinę bazę;
- Ar siūlomi apskaitos politikos pakeitimai yra plačiai pripažinti ir taikomi praktikoje;
- Ar atlikus siūlomus apskaitos politikos pakeitimus informacija, pateikiama finansinių ataskaitų vartotojams, bus naudingesnė vertinant praeities, dabarties ir ateities įvykius. Šiuo atveju svarbu įvertinti operacijų ir įvykių, kurie yra apskaitos politikos pokyčių objektas, turinį ir tai, ar apskaitos politikos pakeitimai daro įtaką teisingam finansinės informacijos pateikimui, atsižvelgiant į ekonominius faktus, verslo tikslus ir ilgalaikius vadovybės planus.

2.5.4.4 Jeigu siekiama pakeisti apskaitos politikos dalis atitinka visus aukščiau išvardintus kriterijus, – toks apskaitos politikos pakeitimas laikomas atitinkantis TFAS reikalavimus savanoriškam apskaitos politikos keitimui.

2.5.4.5 Reikalavimų, susijusių su savanorišku apskaitos politikos keitimu pagal TFAS, įgyvendinimas reikalauja reikšmingų Grupės įmonės vadovybės įvertinimų nustatant, ar naujasis apskaitos principas pateikia tinkamesnę ir labiau aktualią finansinę informaciją, todėl prieš galutinai patvirtinant bet kokią apskaitos politikos pakeitimą Grupės įmonės vadovybė įvertinimą pasitiksina ir susiderina su Grupės įmonės paskirta audito įmone ir auditoriumi.

2.5.4.6 Pagal pakeistą apskaitos politiką duomenys perskaičiuojami ir finansinėse ataskaitose parodomi retrospektyviniu būdu, išskyrus atvejus, kai neįmanoma nustatyti konkretaus apskaitos politikos keitimo poveikio vieno arba daugiau pateiktų ankstesniųjų laikotarpių finansinių ataskaitų lyginamajai informacijai. Tokiu atveju Grupės įmonė naują apskaitos politiką turi pritaikyti ankstesniųjų laikotarpių lyginamajai informacijai nuo anksčiausios įmanomos datos.

2.5.4.7 Taikant retrospektyvinį būdą, apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, lyg naujoji apskaitos politika būtų visą laiką taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo pat jų atsiradimo:

- Koreguojamas ataskaitinio laikotarpio pradžios bei, jei apskaitos politika įtakoja ir ankstesnį nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį, pateikiamo ankstesnio (palyginamojo) ataskaitinio laikotarpio pradžios nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis;
- Perskaičiuojami ir pakoreguojami ataskaitinio ir palyginamojo ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų straipsniai ir aiškinamajame rašte pateikiama lyginamoji informacija.

2.5.4.8 Finansinės būklės ataskaitoje, be einamojo ir ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenų, parodomi ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys (pateikiamos trys finansinės būklės ataskaitos: einamojo laikotarpio pabaigos, einamojo laikotarpio pradžios ir ankstesnio (palyginamojo) laikotarpio pradžios).

2.5.4.9 Jei Grupės įmonė negali retrospektyviai taikyti naujos apskaitos politikos, nes neįmanoma nustatyti šios politikos taikymo poveikio visiems ankstesniesiems laikotarpiams, naujoji apskaitos politika yra taikoma perspektyviai.

2.5.4.10 Šiuo atveju praėjusių finansinių metų duomenų finansinėse ataskaitose koreguoti nereikia. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos. Poveikis, kurį daro toks apskaitos politikos pakeitimas, parodomas einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose ir aprašomas aiškinamajame rašte.

2.5.4.11 Visą informaciją, susijusią su apskaitos politikos keitimu, Grupės įmonė aprašo aiškinamajame rašte pagal 8-ojo TAS atskleidimų reikalavimus.

2.5.5. Klaidų taisymas

2.5.5.1 Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių apskaitos klaidos finansinėse ataskaitose gali būti pastebėtos einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu. Apskaitos klaidų gali atsirasti dėl neteisingų skaičiavimų, netikslaus apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar įvykio registravimo ar atskleidimo finansinėse ataskaitose, dėl apgaulės ar apsirikimo. Jei šios klaidos nėra reikšmingos, jos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio ataskaitoje ir finansinėse ataskaitose. Ištaisytos klaidos rezultatas įtraukiamas į tą pačią finansinės būklės ir pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos eilutę, kurioje ji ir buvo padaryta.

2.5.5.2 Grupės įmonė laiko atskirą klaidą reikšminga, jei ji yra lygi ar didesnė pagal 1.5 skyriuje aptartą skaičiavimo metodą nusistatytą reikšmingumo dydį. Klaida taip pat laikoma reikšminga, jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta keletas klaidų ir jų bendra suma viršija minėtą dydį.

2.5.5.3 Reikšmingos klaidos taisomos retrospektyviai, koreguojant einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose pateikiamą lyginamąją ankstesnio laikotarpio finansinę informaciją bei nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį, buvusį kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, iki kurio buvo padaryta klaida, pradžioje. Šie koregavimai įforminami surašant buhalterinę pažymą. Ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų bei lyginamoji ankstesnių laikotarpių informacija yra perskaičiuojama ir pateikiama tokia, kokia būtų, jeigu reikšminga klaida būtų buvusi ištaisyta tuo laikotarpiu, kada ji buvo padaryta. Jei klaidos poveikio vieno arba daugiau ankstesniųjų pateiktų laikotarpių lyginamajai informacijai nustatyti neįmanoma, Grupės įmonė taiso anksčiausio laikotarpio, kurio atžvilgiu retrospektyvų taisymą jau galima atlikti (tai gali būti ir dabartinis laikotarpis), turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo pradinius likučius.

2.5.5.4 Visą informaciją, susijusią su reikšmingu klaidų taisymu, Grupės įmonė aprašo aiškinamajame rašte pagal 8-ojo TAS atskleidimų reikalavimus.

2.5.6. Užsienio valiuta

2.5.6.1 Turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, finansinių ataskaitų datai yra perskaičiuojami į nacionalinę valiutą, taikant atitinkamo laikotarpio pabaigoje galiojusį keitimo kursą pagal Lietuvos banko nustatytą tvarką.

2.5.6.2 Valiutos perkainavimo skirtumai, susidarę vykdant ar apskaitant sandorius užsienio valiuta skirtingu keitimo kursu, negu jie buvo pirmą kartą užfiksuoti, yra įtraukiami į finansinės veiklos sąnaudas arba pajamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje už tą laikotarpį, kai šie skirtumai susidarė. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių pajamų (sąnaudų) straipsnyje yra fiksuojamas skirtumas tarp teigiamos ir neigiamos valiutų kursų įtakos. Sandoriai užsienio valiuta yra perskaičiuoti į nacionalinę valiutą, taikant sandorio metu galiojusį keitimo kursą pagal Lietuvos banko nustatytą tvarką.

2.5.7. Susijusių šalių apibrėžimas ir atskleidimas

2.5.7.1 Šalis yra susijusi, jeigu ji:

a) Asmuo arba artimas to asmens šeimos narys yra susijęs su ataskaitas teikiančiu ūkio subjektu, jei tas asmuo:

- 1) kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja ataskaitas teikiančią ūkio subjektą;
- 2) turi reikšmingos įtakos ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui; arba
- 3) yra vienas iš ataskaitas teikiančio ūkio subjekto arba jį patronuojančios įmonės pagrindinių vadovujančių darbuotojų.

b) Ūkio subjektas yra susijęs su ataskaitas teikiančiu ūkio subjektu, jei tenkinama bet kuri iš šių sąlygų:

- 1) ūkio subjektas ir ataskaitas teikiantis ūkio subjektas priklauso tai pačiai grupei (tai reiškia, kad kiekviena patronuojanti įmonė, dukterinė įmonė ir bendra dukterinė įmonė yra susijusi su kitomis);
- 2) vienas ūkio subjektas yra kito ūkio subjekto asocijuotoji įmonė arba bendra įmonė (arba grupės, kuriai priklauso kitas ūkio subjektas, asocijuotoji įmonė arba bendra įmonė);
- 3) abu ūkio subjektai yra tos pačios trečiosios šalies bendros įmonės;
- 4) vienas ūkio subjektas yra trečiosios šalies bendra įmonė, o kitas ūkio subjektas yra trečiosios šalies asocijuotoji įmonė;
- 5) ūkio subjektą kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja a punkte nurodytas asmuo;
- 6) a punkto 1) papunktyje nurodytas asmuo turi reikšmingos įtakos ūkio subjektui arba yra vienas iš ūkio subjekto (arba ūkio subjekto patronuojančios įmonės) pagrindinių vadovujančių darbuotojų
- 7) Ūkio subjektas arba bet kuris grupės, kuriai jis priklauso, narys teikia pagrindinių vadovujančių darbuotojų paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui arba ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiajai įmonei.

2.5.7.2 Susijusių šalių sandoris – tai bet kokio pobūdžio sandoris / ūkinė operacija, tokia kaip, bet neapsiribojant: turto /išteklų pervedimas / pardavimas / pirkimas, paslaugų teikimas / gavimas arba įsipareigojimų prisiėmimas /perleidimas tarp susijusių šalių, neatsižvelgiant į tai, ar nustatoma kokia nors kaina, ar ne. Į susijusių šalių sandorio apibrėžimą patenka ir tokie sandoriai, kurie nėra iš karto registruojami Grupės įmonės finansinės būklės ataskaitoje ar pelno (nuostolių) bei kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pavyzdžiui: garantijos, laidavimai ir pan.

2.5.7.3 Artimi asmens šeimos nariai – šeimos nariai, galintys turėti įtakos asmeniui, ar asmuo turi jiems įtakos sandoriuose su ūkio subjektu. Jie gali būti:

- 1) asmens sutuoktinis, sugyventinis, partneris ir vaikai;
- 2) asmens sutuoktinio, sugyventinio, partnerio vaikai; ir
- 3) asmens arba jo sutuoktinio, sugyventinio, partnerio išlaikytiniai.

2.5.7.4 Kontrolė – teisė valdyti ūkio subjekto finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jo veiklos.

2.5.7.5 Bendra kontrolė – sutartimi įteisintas ekonominės veiklos kontrolės pasidalijimas.

2.5.7.6 Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai – tie asmenys, kurie turi valdžią ir yra tiesiogiai ar netiesiogiai atsakingi už ūkio subjekto veiklos planavimą, vadovavimą šiai veiklai ir jos kontrolę, pvz., direktoriai (generalinis direktorius ir kiti).

2.5.7.7 Reikšminga įtaka – teisė dalyvauti priimant ūkio subjekto finansinės ir ekonominės veiklos politikos sprendimus, tačiau tai nėra šios politikos kontrolė. Reikšmingą įtaką gali garantuoti akcijų nuosavybė, įstatai arba sutartis.

2.5.7.8 Vertinant kiekvieną įmanomą susijusių šalių santykių atvejį, dėmesys turi būti sutelkiamas ne tik į teisinę formą, bet ir santykių esmę.

2.5.7.9 Kadangi Grupė yra kontroliuojama Valstybės institucijos, Grupės įmonėms pagal TFAS taikomi specialūs (glaustesni) reikalavimai susijusių šalių sandorių ir skolų likučių, įskaitant įsipareigojimus, atskleidimams, kai susijusi šalis yra:

a) valdžios institucija, kontroliuojanti Grupę; ir

b) kitas ūkio subjektas, kuris yra susijusi šalis dėl to, kad ta pati valdžios institucija kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja tiek Grupę, tiek kitą ūkio subjektą arba turi jiems reikšmingos įtakos.

2.5.7.10 Tokiu atveju, Grupės įmonė turi atskleisti tokią informaciją apie sandorius ir susijusius skolų likučius su Valstybės kontroliuojamoms įmonėmis:

a) valdžios institucijos pavadinimą ir jos santykių su ataskaitas teikiančiu ūkio subjektu pobūdį (t. y. kontrolė, bendra kontrolė arba reikšminga įtaka);

b) pakankamai išsamią informaciją, padedančią Grupės įmonės finansinių ataskaitų vartotojams suprasti susijusių šalių sandorių poveikį jo finansinėms ataskaitoms:

- kiekvieno savaime reikšmingo sandorio pobūdį ir sumą; ir

- kitų sandorių, kurie yra reikšmingi kaip visuma, bet ne kiekvienas atskirai, atveju – kokybinį arba kiekybinį jų turinį.

2.5.7.11 Jeigu tarp susijusių šalių buvo sandorių, ūkio subjektas turi nurodyti susijusių šalių santykių pobūdį, informaciją, kuri yra būtina, norint suprasti galimą šių santykių poveikį finansinėms ataskaitoms, sandorius ir skolų likučius. Būtina pateikti bent šią informaciją:

a) sandorių sumas;

b) skolų likučių sumą,

c) skolų likučių sąlygas ir tai, ar jos patikimos, taip pat skolų padengimo pobūdį;

d) bet kokių duotų ar gautų garantijų sudėtinės dalis;

e) abejotinų skolų, susijusių su skolų likučių suma, atidėjinius;

f) per ataskaitinį laikotarpį pripažintas sąnaudas, susijusias su blogomis ar abejotinomis susijusių šalių skolomis.

2.5.7.12 Panašaus pobūdžio straipsniai gali būti pateikiami juos sujungiant, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras pateikimas būtinas dėl to, kad būtų galima suprasti susijusių šalių sandorių įtaką ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms.

2.5.7.13 Informacija apie sandorius ir likučius su susijusiomis šalimis turi būti pateikiama informaciją grupuojant pagal toliau pateikiamus susijusių šalių tipus:

a) patronuojančią įmonę;

b) kitus ūkio subjektus, bendrai kontroliuojančius Grupės įmonę arba darančius joms reikšmingą įtaką;

c) dukterines įmones;

- d) asocijuotąsias įmones;
 - e) bendras įmones, kurių dalininke yra Grupės įmonė;
 - f) Grupės įmonės vadovaujančius darbuotojus; ir
 - g) kitas susijusias šalis.
- 2.5.7.14 Grupėje Vadovaujančiais darbuotojais laikomi aukščiausio lygio vadovai (vadovas ir pavaduotojas) bei kolegialios priežiūros valdymo organų nariai.
- 2.5.7.15 Finansinėse ataskaitose Grupės įmonė turi pateikti bendrą Vadovaujančių darbuotojų kompensacijų sumą ir kompensacijas, priskiriamas kiekvienai šių kategorijų:
- a) trumpalaikės išmokas darbuotojams;
 - b) išmokas, mokamas pasibaigus tarnybos laikui;
 - c) kitas ilgalaikės išmokas;
 - d) išeities išmokas; ir
 - e) mokėjimą akcijomis.

3. APSKAITOS PRINCIPAI

3.1 KONSOLIDAVIMO PRINCIPAI

- 3.1.1 Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima INVEGA ir jos dukterinę (patronuojamąją) įmonę. INVEGOS ir jos dukterinės įmonės finansinės ataskaitos yra rengiamos tai pačiai datai bei taikant vienodus apskaitos principus.
- 3.1.2 Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų kontrolė pereina Grupės įmonei, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės įmonės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių yra eliminuojami. Nuosavas kapitalas ir grynasis rezultatas, priskirtinas akcininkų mažumai, finansinės būklės ir pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra parodomi atskirai.
- 3.1.3 Pagal LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatas, įmonių grupės požiūriu patronuojamoji įmonė laikoma nereikšminga, jeigu jos turtas finansinių metų pabaigoje neviršija 5 procentų patronuojančiosios įmonės turto, o pardavimo grynosios pajamos per atskaitinius metus neviršija 5 procentų patronuojančiosios įmonės pardavimo grynujų pajamų per tą patį laikotarpį. Ši nuostata netaikoma, jeigu toje pačioje įmonių grupėje yra keletas tokių patronuojamųjų įmonių ir jų finansinių ataskaitų nekonsolidavus būtų pažeistas reikšmingumo principas ir reikalavimas teisingai parodyti įmonių grupės turtą, nuosavą kapitalą, išipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus. Atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Investicijų vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai.
- 3.1.4 Atskirose INVEGOS finansinėse ataskaitose investicija į dukterinę įmonę yra apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo nuostoliais (jeigu tokiu yra).

3.2 INVESTICIJŲ KLASIFIKACIJA

- 3.2.1 Investicijos skirstomos į šias grupes:
- investicijos į dukterines įmones;
 - kitos investicijos.
- 3.2.2 Dukterinė įmonė - tai Patronuojančios Grupės įmonės kontroliuojama kita įmonė. Kontrolė pagal TFAS apibrėžiama kaip galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama (t.y.

turi galiojančių teisių, kurios jam šiuo metu suteikia galimybę vadovauti svarbiai veiklai), galimybė arba turėjimas teisės gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir galimybė naudotis savo galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama, kad paveiktų investuotojo grąžos dydį.

3.2.3 Kitos investicijos. Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“.

3.3 TURTAS

3.3.1 ILGALAIKIS MATERIALIUSIS IR NEMATERIALIUSIS TURTAS

Turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam ar nematerialiajam turtui, jeigu jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė nei 500 eurų su PVM. Esant poreikiui, Grupės įmonėse atskiroms turto grupėms (pvz. mobiliesiems telefonams) gali būti nustatyti kitokie, bet neviršijantys 500 eurų be PVM ribos, kapitalizavimo limitai. Ilgalaikio turto vienetai (tame tarpe ir įsigijami už mažesnę nei 500 Eur vertę) gali būti sujungiami į komplektą (kito materialiojo turto vienetai: baldų, ryšio priemonių ir kt.) ir pripažinimo kriterijai taikomi bendrai komplekto vertei.

3.3.1.1. Nematerialusis turtas

3.3.1.1.1 Nematerialusis turtas - apskaitytinas nepiniginis turtas, neturintis fizines formas, laikomas paslaugų teikimui ir/ar administraciniams tikslams (38 TAS).

3.3.1.1.2 Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad Grupės įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- Grupės įmonė gali tuo turtu disponuoti, ji kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

3.3.1.1.3 Vienas iš svarbiausių nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų yra jo kontrolė. Grupės įmonė kontroliuoja turtą, jei ji turi teisę ateityje gauti iš jo ekonominės naudos ir uždrausti kitiems ja naudotis. Grupės įmonės galimybė kontroliuoti nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis, pavyzdžiui, autorių teisėmis ar pan.

3.3.1.1.4 Pradinio pripažinimo metu nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro šį turtą įsigyjant sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negrąžinamus mokesčius (PVM jeigu Grupės įmonė ne PVM mokėtoja). Turto įsigijimo savikainai gali būti priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos (pavyzdžiui, atlyginimai už teises paslaugas).

3.3.1.1.5 Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

3.3.1.1.6 Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

3.3.1.1.7 Kiekvienų finansinių metų pabaigoje amortizacijos laikotarpis peržiūrimas ir esant poreikiui koreguojamas.

3.3.1.1.8 Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

3.3.1.1.9 Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

3.3.1.1.10 Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

- 3.3.1.1.11 Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, Grupės įmonės pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, išskyrus programinės įrangos atnaujinimo, papildymo, patobulinimo ar naujesnės versijos diegimo išlaidas, kurios kapitalizuojamos didinant tos programinės įrangos įsigijimo vertę arba pajamuoiant atskiru ilgalaikio nematerialiojo turto vienetu. Tokiu atveju iš naujo įvertinamas buvusios programinės įrangos likęs naudingo tarnavimo laikas ir likusiai likutinei vertei apskaitomas vertės sumažėjimas, jei yra reikalingas.
- 3.3.1.1.12 Jei Grupės įmonės apskaitoje įregistruotas nematerialusis turtas neatitinka turto priskyrimo nematerialiajam turtui požymių, jis nurašomas.
- 3.3.1.1.13 Perleidus nematerialųjį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodomas sandorio rezultatas. Pelnas ar nuostoliai, susidarę perleidus nematerialųjį turtą, apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant perleisto turto likutinę vertę ir visas su perleidimu susijusias išlaidas.
- 3.3.1.1.14 Praradus ar nurašius nevisiškai amortizuotą nematerialųjį turtą, pripažįstami nuostoliai, kurie parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

3.3.1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

- 3.3.1.2.1 Grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas nėra skirstomas į atskiras grupes, Grupės įmonės vykdydamos veiklą paprastai disponuoja tik tokiu ilgalaikiu materialiuoju turtu kaip biuro įranga, kompiuteriai, baldai, inventorius ir pan.
- 3.3.1.2.2 Pradinio pripažinimo metu ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro už šį turtą įsigyjant sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus, akcizus ir kitus negražinamus mokesčius (PVM jeigu Grupės įmonė ne PVM mokėtoja). Turto įsigijimo savikainai priskiriamos ir visas tiesioginės išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą (pavyzdžiui, atvežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidos (instaliavimo, bandymo, derinimo ir panašias), padarytos iki jo naudojimo pradžios.
- 3.3.1.2.3 Balanse ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.
- 3.3.1.2.4 Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 3.3.1.2.5 Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog dėl šių išlaidų padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.
- 3.3.1.2.6 Ilgalaikiam materialiajam turtui taip pat priskiriamas gautas, bet dar nepradėtas naudoti arba nebaigtas komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas. Toks turtas apskaitoje registruojamas atskirai.
- 3.3.1.2.7 Grupės įmonės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė ir naudingo tarnavimo laikas (nusidėvėjimo normatyvai) yra nustatomi Grupės įmonės vadovo įsakymu. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrinamas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

3.3.1.3. Ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto lizingo (finansinės nuomos) būdu, apskaita

- 3.3.1.3.1 Nusprendama, ar apskaitoje registruojamas lizingas ar veiklos nuoma, Grupės įmonė įvertina ne tik sutarties teisinę formą, bet ir sandorio ekonominę esmę. Nuoma klasifikuojama kaip finansinė nuoma, jeigu perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Vertinimas ar sutartis atitinka išperkamosios ar veiklos nuomos sąlygas atliekamas pasirašant sutartį.
- 3.3.1.3.2 Grupės įmonė apskaitoje registruoja lizingą, kai tenkinamas nors vienas iš žemiau pateiktų kriterijų:
- Lizingo laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė į turtą pereina Grupės įmonei;
 - Grupės įmonė turi teisę lizingo laikotarpio pabaigoje įsigyti turtą už kainą, kur kas mažesnę už jo tikrąją vertę, ir lizingo laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise pasinaudos;
 - Lizingo laikotarpis trunka didesniąją turto likusio ekonominio tarnavimo laiko dalį (paprastai ne trumpesnę nei 80%);
 - Lizingo laikotarpio pradžioje dabartinė visų minimalių įmokų vertė yra lygi turto tikrajai vertei arba sudaro ne mažiau nei 90% turto tikrosios vertės;
 - Turtas yra specifinės paskirties ir, neatlikus didesnių pakeitimų, jį gali naudoti tik Grupės įmonė.
- 3.3.1.3.3 Lizingo laikotarpio pradžioje užregistravusi sandorį kaip lizingą, vėliau nuomos rūšis yra nekeičiama, nebent pakeičiamos esminės sutarties sąlygos (dėl turto specifikos, laikotarpio ar kitos) pasirašoma nauja sutartis ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis.
- 3.3.1.3.4 Grupės įmonė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaiciuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Grupės įmonės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Šioms išlaidoms nepriskiriamos palūkanų išlaidos.
- 3.3.1.3.5 Grupės įmonė, spręsdama, kokias išlaidas įtraukti į turto vertę, remiasi nuosavybės teise turimo turto apskaitai taikomais principais. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.
- 3.3.1.3.6 Lizingo būdu įsigyto turto apskaitai taikomos tokios pat taisyklės, kaip ir nuosavybės teise turimam turtui, t.y. lizingo būdu įsigytas turtas apskaitomas tose pačiose ilgalaikio materialiojo turto grupėse, jam taikomi tie patys nusidėvėjimo metodai ir normatyvai, tokia pati remonto išlaidų kapitalizavimo tvarka ir pan. Tačiau jei lizingo laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė pagal sutartį neperduodama Grupės įmonei, toks turtas nudėvimas per laikotarpį, ne ilgesnį nei lizingo laikotarpis.
- 3.3.1.3.7 Jei Grupės įmonė sudaro pardavimo ir atgalinės nuomos, kuri savo prasme yra lizingas, sandorį, bet koks pardavimo pelnas nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas kaip ateinančių laikotarpių pajamos (išskiriant ilgalaikę ir trumpalaikę dalis) ir amortizuojamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje per lizingo laikotarpį, mažinant šio turto nusidėvėjimo sąnaudas.
- 3.3.1.3.8 Jei pardavimo ir atgalinės nuomos, kuri savo prasme yra lizingas, sandorio rezultatas yra nuostolis, Grupės įmonė vertina, dėl kokių priežasčių šis nuostolis susidarė. Jei nuostolio priežastis yra turto vertės sumažėjimas, nuostolis apskaitomas taip pat, kaip ir turto vertės sumažėjimo atveju. Jei nuostolio priežastis yra tai, kad šis sandoris iš esmės yra finansavimo

sandoris, nuostolis nėra pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje iš karto. Jis atidedamas ir finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos (išskiriant ilgalaikę ir trumpalaikę dalis) ir amortizuojamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje per lizingo laikotarpį didinat šio turto nusidėvėjimo sąnaudas.

3.3.1.4. Teisės naudoti turtą apskaita

- 3.3.1.5.1 Pagal 16-ą TFAS, sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Tokioms sutartims nuomininkas turi pripažinti finansinės būklės ataskaitoje teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas.
- 3.3.1.5.2 Naudojimosi teisės turtas pirminiu vertinimu apima nuomos įsipareigojimus, nuomos mokėjimus, atliktus nuomos laikotarpio pradžios dieną arba anksčiau, atstatymo sąnaudas (jeigu tokios yra numatytos), pirmines tiesiogines sąnaudas (jeigu tokių buvo).
- 3.3.1.5.3 Nuomos mokėjimų pirminis vertinimas: pastovaus dydžio mokėjimai+kintamo dydžio nuomos mokėjimai (tik jeigu jie priklauso nuo indekso/normos ir vertinami naudojant indeksą/normą nuomos laikotarpio pradžioje)+likvidacinės vertės garantijos (tikėtini mokėjimai, kuriuos Grupės įmonė kaip nuomininkas turi atlikti pagal garantiją)+kaina už pasinaudojimą pirkimo galimybe (jeigu nuomininkas yra pagrįstai įsitikinęs, kad pasinaudos pirkimo galimybe)+baudos už nutraukimą.
- 3.3.1.5.4 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atvaizduojamas naudojimosi teisės turto nusidėvėjimas/vertės sumažėjimas, palūkanų sąnaudos (Nuomos įsipareigojimai). Į nuomos įsipareigojimus neįtraukiami kintamo dydžio nuomos mokėjimai (išskyrus, kai kintamo dydžio mokėjimai priklauso nuo indekso/normos).
- 3.3.1.5.5 Naudojimosi teisės turtas nudėvimas per laikotarpį, ne ilgesnį nei nuomos sutarties laikotarpis.
- 3.3.1.5.6 Pripažinimo ir vertinimo išimtis, kai teisė naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimai nėra pripažįstami:
- nuomos sandoriams, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
 - nuomos sandoriams, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (iki 5000 Eur be PVM).

3.3.1.5. Nusidėvėjimas (amortizacija)

- 3.3.1.6.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo pradžios ir pabaigos datos. Nusidėvėjimas (amortizacija) pradamas skaičiuoti kitą mėnesį po atitinkamo ilgalaikio turto vieneto parengimo naudojimui datos. Ilgalaikio turto perdavimas naudoti yra įforminamas ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją aktu. Tai gali būti data, kai turtas perkamas (nuosavybės perėjimo Grupės įmonei data arba, lizingo (finansinės nuomos) atveju, turto perdavimo Grupės įmonei data). Jei faktinio naudojimo pradžios data nesutampa su perdavimo ir priėmimo akto data, nusidėvėjimo skaičiavimo pradžia turi būti pagrindžiama kitais dokumentais, nurodančiais to turto faktiško parengimo naudoti datą.
- 3.3.1.6.2 Nusidėvėjimas (amortizacija) nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis turtas nurašomas ar parduodamas. Nenaudojamam ilgalaikiam turtui nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimas yra nenutraukimas, išskyrus tuos atvejus, kai turtas atitinka kriterijus ir yra klasifikuojamas kaip laikomas parduoti.
- 3.3.1.6.3 Turto likvidacinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra vertė kurią Grupės įmonė šiuo metu galėtų gauti iš turto perleidimo atėmus įvertintas perleidimo sąnaudas, jeigu turtas būtų savo naudingo tarnavimo laikotarpio pabaigoje ir numatytos būklės.

- 3.3.1.6.4 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi sumai, kurią pasibaigus naudingo tarnavimo laikui tikimasi gauti už turta, įvertinus būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas.
- 3.3.1.6.5 Grupės įmonė kiekvienais metais peržiūri ilgalaikio turto likvidacinę vertę. Jei naujai įvertinta ilgalaikio turto likvidacinė vertė viršija to turto likutinę vertę, tolesnis nusidėvėjimo skaičiavimas tokiam turtui yra sustabdomas, tačiau ankstesniais laikotarpiais priskaičiuotas nusidėvėjimas neatstatomas.
- 3.3.1.6.6 Nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą per naudingą turto tarnavimo laiką. Per laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma yra apskaitoma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos sąnaudų „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ straipsnyje.
- 3.3.1.6.7 Jei atlikus ilgalaikio materialiojo turto remontą ar esminį turto pagerinimą turto naudingo tarnavimo laikotarpis pasikeičia, šio turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas, turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą likusį naudingo tarnavimo laiką.
- 3.3.1.6.8 Jei turtui buvo apskaitytas vertės sumažėjimas, tokiu atveju finansinėse ataskaitose nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama taip, kad šio turto likutinė vertė po vertės sumažėjimo apskaitymo tolygiai pasiskirstytų per likusį naudingo tarnavimo laiką.
- 3.3.1.6.9 Naudingas tarnavimo laikas. Grupės įmonės ilgalaikio materialiojo turto bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra nustatomas atskirai kiekvienam turto vienetui (komponentui), įvertinant būsimą ekonominę naudą, atsižvelgiant į planuojamą naudojimo Grupės įmonės veikloje laikotarpį, naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, technologijų bei ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turta, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką.
- 3.3.1.6.10 Naudingas tarnavimo laikotarpis yra kiekvienais metais peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Įvertinimo pakeitimo įtaka, jei tokia yra, pripažįstama perspektyviai.
- 3.3.1.6.11 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes yra tokie:
- Kompiuterinė įranga 3 metai,
 - Biuro įranga 4–6 metai.
 - Programinė įranga 3 metai.
 - Licencijos amortizuojamos per galiojimo laikotarpį.

3.3.2. Finansinis turtas

3.3.2.1. Finansinio turto grupavimas ir pripažinimas

- 3.3.2.1.1 Finansinis turtas yra pripažįstamas tada, kai Grupės įmonė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.
- 3.3.2.1.2 Pagal 9-ąją TFAS finansinis turtas Grupės įmonėje yra skirstomas į finansinį turta, vertinamą tikrąja verte per bendrąsias pajamas, finansinį turta, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, ir finansinį turta amortizuota verte.
- 3.3.2.1.3 Finansinio turto grupavimo pagrindas yra finansinio turto valdymo verslo modelis ir finansinio turto sutartinės pinigų srautų charakteristikos. Atliekant finansinio turto grupavimą, remiamasi įprastais verslo modeliais, kuriuos Grupės įmonė naudoja valdydama savo

finansinį turtą pinigų srautų generavimui. Nestandartiniu atveju, jei pinigų srautai generuojami kitaip nei pradiniai Grupės įmonės lūkesčiai, įtraukti į verslo modelį, finansinis turtas nėra pergrupuojamas, tačiau ateityje, peržiūrint verslo modelius, atsižvelgiama į praities įvykius.

3.3.2.1.4 Finansinis turtas įsigijimo metu yra pripažįstamas tikrąja verte, pridėdant tiesiogiai priskirtinas įsigijimo išlaidas to finansinio turto, kuris nėra apskaitomas tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius).

3.3.2.1.5 Visi įprastiniai investicijų pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną. Atsiskaitymo diena yra perkamo turto gavimo Grupės įmonė diena (turtas yra pripažįstamas Grupės įmonės finansinėse ataskaitose) arba Grupės įmonės parduodamo turto perdavimo diena (turtas nebeprapažįstamas Grupės įmonės finansinėse ataskaitose). Visi kiti pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami kaip išvestiniai sandoriai iki atsiskaitymo dienos. Grupės įmonei turtą apskaitoje pripažįstant atsiskaitymo datą bet koks turto, gautino per laikotarpį nuo prekybos datos iki atsiskaitymo datos, tikrosios vertės pokytis apskaitomas taip pat, kaip apskaitomas įsigytas turtas.

3.3.2.2. Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

3.3.2.2.1 Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra finansinio turto ar įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų bei palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja būsimus piniginių mokėjimų arba įplaukų srautus per numatomą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį arba trumpesnę periodą iki finansinio turto arba įsipareigojimų grynosios apskaitinės vertės. Skaičiavimas apima visus tarp sutarties šalių sumokėtus ar gautus mokesčius, kurie yra sudedamoji apskaičiuotų palūkanų normos, operacijų savikainos ir visų kitų premijų ar diskontų dalis.

3.3.2.3. Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

3.3.2.3.1 Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos šios sąlygos: finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus ir dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

3.3.2.3.2 Amortizuota savikaina įvertintas finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus bet kokią vertės sumažėjimą. Ši vertė yra skaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus arba atėmus sukauptą amortizaciją, kuri apskaičiuojama naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą kaip skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos. Šie skaičiavimai apima visus gautus ar sumokėtus komisinius mokesčius tarp sutarties šalių, kurie yra apskaičiuotų palūkanų sudėtinė dalis, sąnaudas ir visas kitas priemokas ir nuolaidas. Pelnas ar nuostoliai iš investicijų, apskaitomų amortizuota verte, yra pripažįstami pelne (nuostoliuose), kai yra nutraukiamas šių investicijų pripažinimas ar jų vertė sumažėja.

3.3.2.4. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per bendrąsias pajamas

3.3.2.4.1 Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, jei finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą bei dėl finansinio turto sutarties sąlygų

nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai. Grupės įmonės finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, gali būti laikomas neapibrėžtą laikotarpį ir gali būti perduodamas esant likvidumo poreikiui arba atsižvelgiant į palūkanų normų, valiutų kursų ar akcijų kainų pokyčius.

- 3.3.2.4.2 Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, apskaitomas tikrąja verte, remiantis turimomis rinkos kainomis. Investicijų, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Šie metodai apima vertės nustatymą pagal rinkos sąlygomis pastaruoju metu sudarytus sandorius, remiantis iš esmės panašių instrumentų kainomis ar diskontuotų pinigų srautų analize. Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, perkainojimo pelnas arba nuostolis yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose, išskyrus vertės sumažėjimo pelną ar nuostolius ir užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius, kol finansinis turtas nebus pripažintas ar perklasifikuotas.
- 3.3.2.4.3 Skolos vertybiniais popieriais skirtumas tarp pradinės apskaitinės vertės ir amortizuotos savikainos, apskaičiuotos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, yra laikomas palūkanų pajamomis ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pardavus tokius vertybinius popierius su jais susijęs sukauptas tikrosios vertės perkainojimo rezultatas, kuris anksčiau buvo pripažintas kitose bendrosiose pajamose, perklasifikuojamas iš nuosavybės į pelną ar nuostolius.
- 3.3.2.4.4 Skolos finansinėms priemonėms, vertinamoms tikrąja verte per bendrąsias pajamas, vertės sumažėjimas pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose ir nemažina finansinio turto apskaitinės vertės. Vertės sumažėjimo nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

3.3.2.5. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais

- 3.3.2.5.1 Finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius, jei jis nėra vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Vertinimas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, atliekamas, jei dėl to išnyktų arba reikšmingai sumažėtų vertinimo arba pripažinimo neatitikimas, kuris kitaip atsirastų, jei turtas arba įsipareigojimai būtų vertinami arba jų pelnas ir nuostoliai būtų pripažįstami remiantis skirtingu pagrindu, arba finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų grupė yra valdoma ir jos veiklos rezultatai vertinami bei teikiami tikrąja verte, remiantis patvirtinta rizikos valdymo ar investavimo strategija.
- 3.3.2.5.2 Išskyrus palūkanas už palūkanų normų apsikeitimo sandorius, palūkanos už finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną ar nuostolius, yra įtraukiamos į grynąsias palūkanų pajamas. Perkainojimo ir prekybos pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolius, pokyčių, taip pat palūkanos už palūkanų normos apsikeitimo sandorius, yra tiesiogiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip grynosios finansinės pajamos. Po pirminio pripažinimo toks finansinis turtas ir įsipareigojimai vėliau vertinami tikrąja verte, remiantis turimomis rinkos kainomis arba tarpininkų kotiruotėmis.

3.3.2.6. Finansinio turto perklasifikavimas

- 3.3.2.6.1 Grupės įmonė visą finansinį turtą gali pergrupuoti tik keičiant finansiniam turtui valdyti skirtą verslo modelį. Finansinis turtas pergrupuojamas perspektyviai nuo pergrupavimo datos.

3.3.2.7. Tarpusavio užskaitos

3.3.2.7.1 Finansinis turtas ir įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte atskirojoje finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

3.3.2.8. Finansinio turto vertės sumažėjimas

3.3.2.8.1 Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, apskaitomą „tikrąja verte per pelną arba nuostolius“, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

3.3.2.8.2 Reikšmingas arba ilgalaikis listinguojamų ir nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

3.3.2.8.3 Viso kito finansinio turto ir išperkamosios nuomos gautinų sumų objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- sutarties nesilaikymas, toks kaip palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas; arba
- to finansinio turto aktyviosios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų.

3.3.2.9. Paskolos ir gautinos sumos

3.3.2.9.1 Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ar kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamais aktyviojoje rinkoje. Paskolos ir gautinos sumos (įskaitant prekybos ir kitas gautinas sumas) yra vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus bet koki vertės sumažėjimą.

3.3.2.9.2 Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus bet koki vertės sumažėjimą.

3.3.2.9.3 Ilgalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos (gautinos sumos, kurių atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos) registruojamos sąskaitų plano ilgalaikio finansinio turto (1 klasės) sąskaitose, o ilgalaikių suteiktų paskolų ir gautinų sumų einamųjų metų dalis – trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose.

3.3.2.9.4 Gautinos kompensacinės sumos. Gautinoms kompensacinėms sumoms pagrinde priskiriama:

- Iš atitinkamų priemonių, kaip pvz. „Garantijų fondas“, „Garantijų fondas 2“, „Garantijos pradedantiesiems verslą“ kompensuojama garantijų išmokų dalis pagal suformuotus garantijų atidėjinius atitinkamai priemonei.

3.3.2.9.5 Kitos gautinos sumos. Kitoms gautinoms sumoms pagrinde priskiriama:

- gautinos išlaidų kompensavimo sumos už rizikos kapitalo fondų valdymą;

- gautinos išlaidų kompensavimo sumos už kitas vykdomas priemones;
- iš projektų vykdytojų susigražintinos sumos pagal nustatytus neatitikimus ir/ar pažeidimus.

3.3.2.10. Indėliai

Jeigu indėliai yra atsiimami prieš terminą, tuomet yra mažinamos apskaičiuotos sukauptos palūkanos, jei dėl sutarties nutraukimo Grupės įmonė netenka dalies arba visų palūkanų. Apskaitoje registruojamas indėlių sumažėjimas, kai:

- į Grupės įmonė einamąją sąskaitą yra pervedamos indėlių sumos;
- priimamas sprendimas nurašyti nuvertėjusį indėlį.

3.3.2.11. Investicijos į skolos vertybinius popierius

3.3.2.11.1 Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu, jei turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą ir jei Grupės įmonė ketina ir gali laikyti šį finansinį turtą iki išpirkimo dienos.

3.3.2.11.2 Investicijų į skolos vertybinius popierius nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje turi būti registruojami kaip finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

3.3.2.11.3 Skolos vertybiniai popieriai, įsigyti investavimo tikslais, pirminio pripažinimo metu apskaitomi faktine jų įsigijimo savikaina (tiesioginės su sandoriu susijusios išlaidos nėra įtraukiamos). Įsigyti Skolos vertybiniai popieriai su nustatytu išpirkimo terminu, kuriuos Grupės įmonė ketina ir gali laikyti iki išpirkimo, apskaitomi kaip vertybiniai popieriai, kurie laikomi iki išpirkimo.

3.3.2.11.4 Skolos vertybinių popierių kaina gali skirtis nuo jo nominalios vertės:

- kai vertybinio popieriaus palūkanų tarifas atitinka rinkos palūkanų tarifą, vertybiniai popieriai paprastai pardavinėjami jų nominalia verte;
- Kai vertybinio popieriaus palūkanų tarifas yra didesnis, tada vertybinis popierius parduodamas su nominalios vertės priedu (premija);
- Kai vertybinio popieriaus palūkanų tarifas yra mažesnis už rinkos, vertybinis popierius parduodamas su nominalios vertės nuolaida (diskontu);

3.3.2.11.5 Skirtumas tarp įsigijimo vertės ir nominalios vertės (diskontas arba premija) yra kaupiami per visą vertybinio popieriaus galiojimo laikotarpį. Diskontai ir premijos apskaitomi neto būdu.

3.3.3. ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

3.3.3.1 Atidėtasias pelno mokestis apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu.

3.3.3.2 Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės.

3.3.3.3 Atidėtojo mokesčio turtas – tai suma, kuria Grupės įmonė ateityje galės mažinti savo būsimą ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį. Ji susidaro dėl:

- laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų balansinės vertės bei jų vertės mokesčio apskaičiavimo
- tikslais (mokesčio bazės), kai šie skirtumai ateityje mažins apmokestinamąjį pelną. Laikinieji skirtumai
- susidaro dėl skirtingų principų taikymo mokesstinėje ir finansinėje apskaitoje.

- nepanaudotų mokesčių nuostolių, kuriais Grupės įmonė galės pasinaudoti ateityje.
- 3.3.3.4 Grupės įmonėje atidėtojo mokesčio turto skaičiavimo bazę paprastai sudaro šie straipsniai:
- Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas;
 - Ilgalaikio turto perkainojimas (vertės sumažėjimas);
 - Gautinų sumų vertės sumažėjimas;
 - Ilgalaikės išmokos darbuotojams;
 - Atostoginių kaupiniai;
 - Kitos sukauptos sąnaudos;
 - Nepanaudota investicinių projektų mokesstinė lengvata;
 - Nepanaudoti mokesčiai nuostoliai, kuriais Grupė galės pasinaudoti ateityje;
 - Kiti.
- 3.3.3.5 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas – tai suma, kuri ateityje didins Grupės įmonės pelno mokesčių. Ji susidaro dėl laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų balansinės vertės bei jų mokesčio bazės, kai šie skirtumai ateityje didins apmokestinamąjį pelną. Laikinieji skirtumai susidaro dėl skirtingų principų taikymo mokesstinėje ir finansinėje apskaitoje.
- 3.3.3.6 Grupės įmonės atidėtojo mokesčio įsipareigojimą paprastai sudaro šie straipsniai:
- Ilgalaikio turto perkainojimas (vertės padidėjimas);
 - Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normų skirtumai;
 - Palūkanų kapitalizavimo įtaka;
 - Kiti.
- 3.3.3.7 Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei jis atsiranda turta ir įsipareigojimus pirmą kartą pripažinus sandoryje, kuris:
- a) nėra verslo jungimas; ir
 - b) sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelniui (mokesčių nuostoliui).
- 3.3.3.8 Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupės įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimas apskaitomas tame pačiame finansinių ataskaitų straipsnyje, kaip ir atidėtojo pelno mokesčio turtas.
- 3.3.3.9 Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, remiantis galiojančiais arba iš esmės finansinių ataskaitų rengimo datą jau patvirtintais būsimais pelno mokesčio tarifais, kuriais laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti.
- 3.3.3.10 Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje, kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios mokesčių institucijos ir kuomet egzistuoja pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą su ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu.
- 3.3.3.11 Atidėtasis mokeskis yra nediskontuojamas ir finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas atskirai prie ilgalaikio turto ir (ar) ilgalaikių įsipareigojimų. Atidėtojo mokesčio einamųjų metų dalis nėra išskiriama.
- 3.3.3.12 Atidėtojo mokesčio pokytis apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno mokesčio sąnaudų eilutėje, išskyrus tuos atvejus, kai atidėtasis mokeskis yra susijęs su operacijomis, apskaitytomis kitose bendrosiose pajamose arba tiesiai nuosavame

kapitale. Tokiu atveju atidėtasis mokestis taip pat apskaitomas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavame kapitale.

3.3.4. ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS

- 3.3.4.1 Grupės įmonės išankstinius apmokėjimus už atsargas ir paslaugas sudaro sumos, iš anksto sumokėtos tiekėjams.
- 3.3.4.2 Sumokėjus pinigus, visa mokėjimo suma yra apskaitoma išankstiniuose apmokėjimuose. Gavus atsargas ar paslaugas, išankstinio apmokėjimo suma yra atitinkamai sumažinama.
- 3.3.4.3 Jei iškyla rizika, kad Grupės įmonei nebus pristatytos atsargos ar suteiktos paslaugos pagal sumokėtus išankstinius apmokėjimus ir jų susigrąžinti nepavyks, tuomet tai daliai išankstinių apmokėjimų yra fiksuojamas vertės sumažėjimas, kuris mažina išankstinių apmokėjimų vertę finansinės būklės ataskaitoje. Su vertės sumažėjimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip to laikotarpio, kuriuo buvo apskaitomas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos.
- 3.3.4.4 Ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai iš anksto sumokėtos sumos už paslaugas: nuomą, iš anksto sumokėtas draudimas, Grupės įmonės darbuotojams iš anksto sumokėti atostoginiai, sumokėtos sumos už prenumeratą, ir iš anksto sumokėtos kitos įvairios sąnaudos. Tą laikotarpį, kai sąnaudos patiriamos, šia suma ateinančių laikotarpių sąnaudos yra mažinamos.

3.3.5. KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS

- 3.3.5.1 Kitam trumpalaikiam turtui priskiriamas kitas trumpalaikis turtas, kuris nepatenka į kitų finansinės būklės ataskaitoje pateikiamų eilučių apibūdinimą.
- 3.3.5.2 Jei kurio nors TFAS standarto specifiskai nenurodyta kitaip, kitas trumpalaikis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius (nuvertėjimą), jei tokių yra.

3.3.6. PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

- 3.3.6.1 Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.
- 3.3.6.2 Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje. Tačiau, jei pinigų naudojimo arba jų disponavimo laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti atvaizduojami ilgalaikio finansinio turto straipsnyje: pavyzdžiui, pinigai, kuriais Grupės įmonė negali laikinai disponuoti.
- 3.3.6.3 Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu. Pinigų ekvivalentų pavyzdžiai yra išdo vekseliai, kiti išleisti trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai ir kitos priemonės, kuriomis prekiaujama finansinių priemonių rinkoje (terminas iki 3 mėnesių), kurios gali būti bet kuriuo metu pakeistos į žinomą pinigų sumą ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nedidelė, parodomos finansinės būklės ataskaitos pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje.

- 3.3.6.4 Indėliai iki 3 mėnesių bankų sąskaitose ir sukauptos palūkanos pagal šiuos indėlius bei trumpalaikės likvidžios investicijos (iki 3 mėnesių) yra laikomi pinigų ekvivalentais.
- 3.3.6.5 Pinigai bankų sąskaitose apskaitoje registruojami įplaukus į banko sąskaitą lėšoms pagal banko sąskaitų išrašus.
- 3.3.6.6 Pinigai kelyje registruojami Grupės įmonės sąskaitose, gavus įrodymų, kad Grupės įmonės kreditorius iki laikotarpio pabaigos pervedė Grupės įmonei mokėtiną sumą, tačiau ši suma dar neįplaukė į Grupės įmonės banko sąskaitą, arba Grupės įmonės pervedus mokėtiną sumą, tačiau į kreditoriaus banko sąskaitą ši suma iki laikotarpio pabaigos dar neįplaukė.
- 3.3.6.7 Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių) apskaitoje registruojamos tada, kai Grupės įmonės įgyja teisę gauti pinigus ar kitą trumpalaikį finansinį turtą. Teisės gauti pinigus arba kitą trumpalaikį finansinį turtą įgijimo momentas nustatomas trumpalaikių investicijų sutartimis.
- 3.3.6.8 Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas apskaitoje registruojamas, kai:
- 3.3.6.9 Įvykdomi įsipareigojimai apmokant;
- 3.3.6.10 Gražinamos gautos paskolos.

3.3.7. LĖŠŲ BANKUOSE, VERTYBINIŲ POPIERIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

- 3.3.5.1 Grupės įmonė numato tikėtinus kredito nuostolius, kad atspindėtų kredito rizikos pokyčius nuo pirminio skolos vertybinių popierių, paskolų kredito įstaigoms ir centrinių bankų pozicijų pripažinimo. Nuostolių dėl vertės sumažėjimo reikalavimai taikomi finansiniam turtui amortizuota savikaina, tačiau netaikomi finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, vertės sumažėjimas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose ir nemažina turto apskaitinės vertės.
- 3.3.5.2 Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra pripažįstami pagal išankstinę informaciją, net jei neįvyko nuostolio įvykis. Vertinime atsižvelgiama į platų informacijos spektrą, tačiau, kadangi dauguma šių pozicijų yra reitinguojamos, jis labai priklauso nuo išorinių kredito reitingų ir reitingų agentūrų pateiktų įsipareigojimų nevykdymo normų, apskaičiuotų pagal istorines reitingų perėjimo matricas. Jei pozicija neturi išorinio reitingo, jis gali būti pakeistas vidiniu būdu apskaičiuotu kredito kokybės lygiu. Taip pat atsižvelgiama į nemokumo atvejus, bet kokį mokėjimų atidėjimą, skolos restruktūrizavimą ir individualią emitento kredito rizikos analizę. Investicinį reitingą turinčias pozicijas Bankas vertina kaip žemos kredito rizikos turtą. Pozicijoms, neturinčioms investicinio reitingo, išorinio kredito reitingo sumažėjimas daugiau nei 3 punktais nuo įsigijimo traktuojamas reikšmingu kredito rizikos padidėjimu. Tikėtini kredito nuostoliai yra pripažįstami priklausomai nuo pakopos, kuriai pozicija buvo priskirta ataskaitinei datai. 1 pakopai priskirtoms pozicijoms, kai kredito rizika nuo pradinio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo, taikomas 12-os mėnesių tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo metodas. 2 pakopai priskirtoms pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pradinio pripažinimo ženkliai padidėjo, bei 3 pakopai priskirtoms pozicijoms, kurių vertė yra sumažėjusi, taikomas viso sutarties laikotarpio („lifetime“) tikėtinų kredito nuostolių metodas. Jei pozicija priskiriama 3 pakopai, papildomai atliekama išsami analizė, įskaitant palyginimą su panašių pozicijų rinkos vertinimais, atitinkamo vertybinių popierių rinkos gylio analizę, ankstesnius prekybos rezultatus ir visą kitą prieinamą informaciją.

3.3.5.3 Jeigu vėlesniu laikotarpiu turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti siejamas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas pelne (nuostoliuose).

3.3.5.4 Finansinis turtas nepriskiriamas iki išpirkimo termino laikomam finansiniam turtui, jei:

- Grupės įmonė ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;
- Grupės įmonė yra pasirengusi parduoti finansinį turtą;
- Emitentas turi teisę išpirkti finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė nei jo amortizuota savikaina.

3.4 NUOSAVAS KAPITALAS

Grupės įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

- a) apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- b) privalomasis rezervas;
- c) nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai);
- d) kiti rezervai.

3.4.1 Įstatinis (akcinis) kapitalas

3.3.4.1.1 Grupės įmonės akcinį kapitalą sudaro įstatinis (pasirašytasis) kapitalas (paprastosios akcijos).

3.3.4.1.2 Grupės įmonės įstatiniu kapitalu laikomas įstatymų nustatyta tvarka įregistruotas kapitalas. Jei priimamas akcininkų sprendimas didinti arba mažinti įstatinį kapitalą, jo padidėjimas ar sumažėjimas apskaitoje užfiksuojamas, kai įregistruojami pakeisti Grupės įmonės įstatai. Įstatinio kapitalo padidėjimas registruojamas pilna suma, nepriklausomai nuo apmokėtos dalies.

3.3.4.1.3 Jeigu įstatinis kapitalas didinamas turtiniais įnašais, akcijų pardavimo kaina prilyginama už jas gauto turto tikrajai vertei. Grupės įmonės akcinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Jei akcijų emisijos kaina viršija jų nominaliąją vertę, kainos perviršis registruojamas akcijų priedų sąskaitoje. Reikšmingos išlaidos, patirtos išleidžiant naujas akcijas, registruojamos nuosavame kapitale. Jos pirmiausia mažina akcijų priedų sumą, o jeigu jos nėra arba ji yra nepakankama, - skirtumas registruojamas kaip nepaskirstyto pelno sumažėjimas.

3.4.2 Privalomasis ir specialusis kapitalo rezervas

3.3.4.2.1 Rezervai, kurie sudaromi paskirstant Grupės įmonės likusį pelną visuotinio akcininkų susirinkimo metu yra apskaitomi rezervų sąskaitoje. Rezervai formuojami vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo, Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo (kai taikoma Grupės įmonei) ir kitų teisės aktų reikalavimais:

- a) Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir naudojamas nuostoliams padengti. Jei privalomojo rezervo suma yra mažesne kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į privalomąjį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni kaip 1/20 grynojo pelno arba tokie, kurie leistu pasiekti 1/10 įstatinio kapitalo privalomojo rezervo dydį. Panaudojus rezervą nuostoliams mažinti, apskaitoje registruojamas nuostolių ir privalomojo rezervo sumažėjimas. Kitais teisės aktų numatytais atvejais

mažinant privalomąjį rezervą, apskaitoje registruojamas jo sumažėjimas ir nepaskirstytojo pelno padidėjimas;

- b) Specialusis kapitalo rezervas yra privalomas INVEGAI pagal Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymą (2018 m. birželio 5 d. Nr. XIII-1257) (toliau – NPĮ). Specialusis kapitalo rezervas formuojamas kaupimo principu, kiekvienais metais tokiam rezervui formuoti skiriamas ne mažiau kaip 10 procentų tų metų paskirstytojo pelno, iki bus pasiektas nustatytas rezervo lygis – ne mažiau kaip 5 procentai NPĮ įstatinio kapitalo dydžio. Specialusis kapitalo rezervas NPĮ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu gali būti naudojamas NPĮ nuostoliams dengti.

- 3.3.4.2.2 Pelno paskirstymas Grupės įmonės apskaitoje registruojamas tada, kai akcininkas priima sprendimą pelną paskirstyti, t. y. akcininkų susirinkimo dieną, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

3.4.3 KITI REZERVAI

- 3.4.3.1 Kiti rezervai sudaromi įstatymų ir Grupės įmonės įstatų nustatyta tvarka.
- 3.4.3.2 Akcininkams priėmus sprendimą sudaryti ar panaikinti rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo padidėjimas (sumažėjimas), ta pačia suma mažinant (didinant) nepaskirstytąjį pelną.

3.4.4 NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)

- 3.4.4.1 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) yra likutinis Grupės įmonės pelnas arba nuostoliai po pelno paskirstymo.

3.4.5 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

- 3.4.5.1 Dotacija – valstybės institucijų, tarptautinių organizacijų ir fondų bei kitų trečiųjų asmenų finansinė ir materialinė parama konkrečiai veiklai. Dotacijoms taip pat priskiriamas ir nemokamai gautas turtas.
- 3.4.5.2 Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai Grupės įmonė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.
- 3.4.5.3 Dotacijos gali būti dviejų rūšių:
- dotacijos, susijusios su turtu;
 - dotacijos, susijusios su pajamomis.
- 3.4.5.4 Jeigu Valstybės ir Europos Sąjungos dotacijos yra gautos ilgalaikio turto forma arba yra skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti, jos yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Dotacijų suma mažinama susijusio ilgalaikio turto apskaitinė vertė. Dotacijos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį mažinant nusidėvėjimo sąnaudas
- 3.4.5.5 Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijų, susijusių su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.
- 3.4.5.6 Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos susijusios sąnaudos (ar negaunamos pajamos), kurioms kompensuoti buvo skiriama dotacija,

didinant kitas pajamas (arba mažinant susijusias sąnaudas). Jei dotacijų negalima susieti su patirtomis arba būsimųjų laikotarpių sąnaudomis (ar negautomis pajamomis), jos pripažįstamos pajamomis tuo laikotarpiu, kuriuo gaunamos arba Grupės įmonė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.

3.4.6 Įsipareigojimai

- 3.4.6.1 Grupės įmonės įsipareigojimais laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurios turės būti įvykdytos ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti.
- 3.4.6.2 Įsipareigojimas turi būti pripažįstamas apskaitoje ir atspindėtas balanse tik tada, kai Grupės įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Suteiktos garantijos, planuojami sandoriai Grupės įmonės įsipareigojimais nepripažįstami.
- 3.4.6.3 Grupės įmonės apskaitoje visi įsipareigojimai pagal padengimo laiką klasifikuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius. Nustatant, ar įsipareigojimai priskirtini ilgalaikiams ar trumpalaikiams, atsižvelgiama į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.
- 3.4.6.4 Grupės įmonės įsipareigojimams priskiriami visi Grupės įmonės veiklos metu atsiradę ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai Grupės įmonės darbuotojams, kitoms įmonėms, valdžios institucijoms ir visiems kitiems juridiniams bei fiziniams tretiesiems asmenims. Įsipareigojimai susidaro Grupės įmonei perkant skolon prekes bei paslaugas, priskaičiuojant darbuotojams atlyginimus, akcininkams – dividendus, valstybei – mokesčius ir t.t. Prie įsipareigojimų taip pat priskiriamos avansu gautos sumos, kai Grupės įmonė iš trečiųjų asmenų gauna išankstinius mokėjimus už ateityje pateiktinas paslaugas (atlyginimas už garantijų suteikimą) ir ateinančių laikotarpių atidėtos garantijų atlyginimo pajamos.
- 3.4.6.5 Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina.
- 3.4.6.6 Po pirminio pripažinimo kiekvieną kartą prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį įsipareigojimai įvertinami:
- Ilgalaikiai įsipareigojimai (išskyrus ateinančių laikotarpių garantijų atlyginimo pajamas) – amortizuota savikaina;
 - Trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
- 3.4.6.7 Įsipareigojimų amortizuota savikaina apskaičiuojama taikant diskonto normą, lygią rinkos palūkanų normai. Įsipareigojimų amortizuota savikaina skaičiuojama tik tada, kai diskonto norma daugiau negu 0,5 procento nukrypsta nuo prisiimtų įsipareigojimų sutartyse nurodytos palūkanų normos.
- 3.4.6.8 Negavus apskaitos dokumentų, kuriais patvirtinamas Grupės įmonės įsipareigojimų dydis, tačiau esant įrodymų, kad sąnaudos, susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu, buvo patirtos, parengiama buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamos sąnaudos ir sukaupti įsipareigojimai (sukauptos sąnaudos). Kitą laikotarpį gavus apskaitos dokumentą, kuriuo patvirtinamos patirtos sąnaudos ir Grupės įmonės įsipareigojimas, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos. Jei yra neatitikimų tarp apskaičiuotų sukauptų sąnaudų ir apskaitos dokumente nurodytos sumos, teigiamas ar neigiamas skirtumas yra registruojamas tose pačiose sąnaudų sąskaitose kaip ir praėjusį laikotarpį apskaičiuota sąnaudų suma.

- 3.4.6.9 Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri bus gražinta per 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikius įsipareigojimus ir registruojama sąskaitose, skirtose ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų daliai.
- 3.4.6.10 Ateinančių laikotarpių garantijų atlyginimo pajamų dalis iš trumpalaikių įsipareigojimų perkeliama į ilgalaikius įsipareigojimus ir registruojama sąskaitose, skirtose ilgalaikiams įsipareigojimams finansinių metų pabaigoje.
- 3.4.6.11 Apskaitoje registruojamas įsipareigojimų sumažėjimas, kai įsipareigojimas yra apmokamas arba kai įsipareigojimą anuliuoja kreditorius.
- 3.4.6.12 Grupės įmonės finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.
- 3.4.6.13 Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas „tikrąja verte per pelną ar nuostolius“, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“.
- 3.4.6.14 Finansinis įsipareigojimas klasifikuojamas kaip laikomas prekybai, jeigu:
- a) jis buvo įsigytas iš esmės siekiant jį perpirkti artimiausiu laikotarpiu; arba
 - b) pirminio pripažinimo metu jis yra vienas iš identifikuotų finansinių priemonių, kurias Grupės įmonė valdo kartu ir dabartiniu metu siekia trumpalaikio pelno, arba
 - c) tai yra išvestinė finansinė priemonė, kurios paskirtis iš esmės nėra apsidraudimo priemonė.
- 3.4.6.15 Kitas finansinis įsipareigojimas, išskyrus finansinį įsipareigojimą laikomą prekybai, pirminio pripažinimo metu gali būti priskirtas „finansiniams įsipareigojimams, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, jeigu:
- a) toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju, arba
 - b) finansinis įsipareigojimas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikrąja verte, remiantis Grupės įmonės dokumentais pagrįstą rizikos valdymo ar investavimo strategiją, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Grupės įmonės viduje; arba
 - c) jis įeina į sandorį, apimančią vieną ar daugiau įterptinių išvestinių priemonių, ir 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ leidžia visą mišrų sandorį (turto ar įsipareigojimų) priskirti kaip „tikrąja verte per pelną arba nuostolį“.
- 3.4.6.16 Finansiniai įsipareigojimai „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet kokį pelną arba nuostolius, atsirandančius iš pervertinimo pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynas pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir į visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 3.4.6.17 Kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant paskolas, prekybos ir kitas gautinas sumas) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.
- 3.4.6.18 Efektyvios palūkanų normos metodas tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma, tai norma kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ir gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitos priemokos ar nuolaidos) per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnę laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

3.4.6.19 Grupės įmonės nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą tada, ir tik tada, kai Grupės įmonės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Skirtumas tarp finansinio turto, kurio pripažinimas nutraukiamas, balansinės vertės bei gauto ir gautinio atlygio pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

3.4.7 Atidėjiniai

3.4.7.1 Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupės įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai pripažįstami įvertintai išlaidų sumai, kuri yra reikalinga įsipareigojimui padengti („tikėtina vertė“). Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimo metodas, atidėjinio balansinė vertė didėja kiekvieną laikotarpį, siekiant atspindėti praėjusį laiką. Toks didėjimas pripažįstamas kaip skolinimosi išlaidos.

3.4.7.2 Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą atidėjiniai yra peržiūrimi ir koreguojami priklausomai nuo pasikeitusių aplinkybių. Jeigu atidėjinio suma buvo diskontuota, kiekvienu ataskaitiniu laikotarpiu atstatoma dalis yra lygi diskontavimo efektui (palūkanų sąnaudos). Jei pasikeitė aplinkybės ir atidėjinio nebereikia, atidėjinys yra atstatomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje per tą sąnaudų eilutę, kurioje jis buvo apskaitytas suformavimo metu.

3.4.7.3 Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą atidėjiniai yra klasifikuojami, kaip ilgalaikiai įsipareigojimai, jei Grupės įmonės vadovybė tikisi juos padengti vėliau negu po dvylikos mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos ir, kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jei Grupės įmonės vadovybė tikisi juos padengti per laikotarpį, ne ilgesnį negu dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

3.4.7.4 Grupės įmonė pripažįsta atidėjinius garantijų įsipareigojimams pagal bendruosius atidėjinių pripažinimo principus, kurie pateikti aukščiau. Atidėjiniai įsipareigojimams pagal suteiktas garantijas klasifikuojami kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, nes nėra pagrįstų įrodymų, kad juos reikės padengti per ilgesnį negu dvylika mėnesių laikotarpį nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

3.4.7.5 Grupės įmonė apskaito atidėjinius įsipareigojimams pagal suteiktas individualias garantijas ir gautinas kompensacijas iš atitinkamų kontroliuojančiųjų fondų ar fondų fondų atskirai, kaip aprašyta žemiau.

3.4.7.6 Pagal 37 TAS straipsnį gautina kompensacija turėtų būti pripažįstama tada ir tik tada, kai tikėtina, kad garantijų įsipareigojimo atidėjiniui padengti atitinkamą išlaidų dalis bus kompensuojama iš atitinkamų kontroliuojančiųjų fondų ar fondų fondų. Kompensacija turėtų būti registruojama apskaitoje kaip atskiras turtas. Pripažinta kompensacijos suma neturi viršyti atidėjinio sumos.

3.4.7.7 Su atidėjiniu susijusios sąnaudos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomos atėmus pripažintą kompensacijos sumą.

3.4.7.8 Atidėjinių normos individualių garantijų tikėtiniems kredito nuostoliams pagal garantijų rizikos grupes nustatomos vadovaujantis Grupės įmonės patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka.

3.4.7.9 Priėmus sprendimą mokėti individualią garantijos išmoką pagal suteiktą individualią garantiją Grupės įmonė apskaito įsipareigojimą garantijos gavėjui ir garantijų išmokų sąnaudas. Išmokėtos garantijų išmokos pagal suteiktas garantijas pripažįstamos to

laikotarpio sąnaudomis, kurių jos buvo išmokėtos. Sumos, panaudotos išmokoms, nebeįtraukiamos skaičiuojant numatomus atidėjinius pagal suteiktas garantijas, t.y. mažinami sukaupti atidėjiniai atitinkamai garantijai ir atidėjinių sąnaudos.

3.4.7.10 Grupės įmonė, įvykdžiusi savo įsipareigojimus pagal suteiktą garantiją, turi atgręžtinio reikalavimo (regreso) teisę į tokią įsipareigojimų neįvykdžiusio subjekto lėšų sumą, kurią Grupės įmonė sumokėjo už šį subjektą. Atgręžtinio reikalavimo teisė (lėšų suma, kurią Grupės įmonė sumokėjo už subjektą vykdydama įsipareigojimus pagal suteiktą garantiją) yra pripažįstama Grupės įmonės neapibrėžtuoju turtu, kuris nėra pripažįstamas Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje, kadangi dėl to gali būti pripažintos pajamos, kurios niekada nebus gautos (37 TAS). Grupės įmonė nuolat vertina atgręžtinio reikalavimo teisę, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai bus tinkamai parodyti Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje. Jeigu tampa iš esmės tikra, kad įplaukos pagal atgręžtinio reikalavimo teisę bus gautos, turtas ir su juo susijęs garantijų išmokų sąnaudų mažinimas, parodomas tuos laikotarpiu, kuriame atsiranda pokyčių. Regreso tvarka išieškotos sumos ir gautas likutinis turtas nėra pripažįstami Grupės įmonės pajamomis, tačiau mažina Grupės įmonės sąnaudas to laikotarpio, per kurį šios sumos buvo išieškotos, o turtas gautas.

3.4.7.11 Grupės įmonė taip pat formuoja ilgalaikius atidėjinius darbuotojų pensijų rezervui, atidėjinius darbuotojų atostogų darbo.

3.4.8 Pavestas administruoti turtas ir įsipareigojimai

3.4.8.1 Trišalėmis finansavimo sutartimis INVEGAI yra pavesta valdyti bei administruoti kontroliuojančiuosius fondus, finansuojamus iš 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos lėšų ir grįžusių lėšų, bei fondų fondus, finansuojamus iš 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų, su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus. Ateityje Grupės įmonėms gali būti pavesti valdyti ir administruoti ir kitos lėšos.

3.4.8.2 Atitinkami kontroliuojantieji fondai ir fondų fondai yra traktuojami kaip išteklių fondai, neturintys juridinio asmens teisių, įsteigti tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gaunantys tik atitinkamiems fondams būdingas pajamas, kaupiantys lėšas atskirose sąskaitose ir nustatyta tvarka naudojantys lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti.

3.4.8.3 Nuo 2016 m. sausio 1 d. kontroliuojantieji fondai ir fondų fondai laikomi atskirais viešojo sektoriaus subjektais, visos ūkinės operacijos bei įvykiai registruojami atitinkamo subjekto buhalterinėje apskaitoje, metinės finansinės atskaitos bei aiškinamasis raštas rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

3.4.8.4 Pagal TFAS nuostatas, kontroliuojančiųjų fondų ir fondų fondų turtas ir įsipareigojimai nėra Grupės įmonės turtas ir įsipareigojimai, todėl informacija apie fondus pateikiama atskleidimo tikslais.

3.4.8.5 Grupės įmonė neturi kontroliuojančiųjų fondų ir fondų fondų kontrolės, todėl jie nėra konsoliduojami.

3.4.8.6 Grupės įmonės valdomų kontroliuojančiųjų fondų ir finansų inžinerijos priemonės apskaita yra tvarkoma atskirai nuo Grupės įmonės apskaitos ir kiekvienas iš jų turi patvirtintus atskirus apskaitos vadovus.

3.5 PAJAMOS

3.5.1 Grupės pajamas sudaro:

- garantijų teikimo pajamos;
- valdymo paslaugų teikimo pajamos;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamos;
- kitos pajamos.

3.5.2 Grupės įmonės pagrindinės veiklos pajamos gali būti grupuojamos kitaip atspindint Grupės įmonės veiklos specifiką.

3.5.3 Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupės įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio tikraja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus nuolaidas. Pajamos apskaitomos remiantis kaupimo principu, t.y. tuomet, kai jos yra uždirbamos (suteikiamos paslaugos), nepriklausomai nuo pinigų gavimo laiko.

3.5.4 Grupės įmonės pajamų struktūra ir klasifikavimas gali skirtis nuo aukščiau pateiktos priklausomai nuo Grupės įmonės veiklos specifikos.

3.5.5 Specifinių pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

a) Garantijų atlyginimo pajamos.

- ✓ Atlyginimas už garantijos suteikimą yra uždirbamas ir paskirstomas per garantijos galiojimo laikotarpį. Garantijos galiojimo laikotarpis (pajamų pripažinimo dienų skaičius) nustatomas garantijos suteikimo metu atsižvelgiant į garantuotos finansavimo sumos planuojamus grąžinimus pagal pasirašytą finansavimo sutartį, kuriai suteikiama INVEGOS garantija. Pripažinimo dienų skaičius yra lygus „Garantijos galiojimas iki“ – „Garantijos suteikimo data“. Jeigu vėlesniais laikotarpiais yra keičiamas garantijos galiojimas, yra paskaičiuojamas garantijos atlyginimas už garantijos sąlygų pakeitimą. Likusi nepripažinta garantijos atlyginimo suma pagal atitinkamą garantiją yra pripažįstama pajamomis per pakeistą garantijos galiojimo laikotarpį;
- ✓ Tais atvejais, kai garantuota paskolos ar finansavimo sutarties dalis yra grąžinama anksčiau planuoto garantijos „Garantijos galiojimas iki“ termino, laikoma, kad garantijos galiojimas pajamų skaičiavimui pasibaigė ir visa likusi nepripažinta atidėtų garantijos atlyginimo pajamų suma yra pripažįstama pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai sužinomoms faktinės aplinkybės dėl atitinkamos paskolos/finansavimo sutarties garantuotos dalies grąžinimo anksčiau termino.
- ✓ Tais atvejais, kai garantuota paskola ar finansavimo sutartis yra nutraukiama vienos iš šalių ir/ar paskolos/finansavimo gavėjas tampa bankrutuojančia įmone, laikoma, kad garantijos galiojimas pajamų skaičiavimui pasibaigė ir visa likusi nepripažinta atidėtų garantijos atlyginimo pajamų suma yra pripažįstama pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai sužinomoms faktinės aplinkybės dėl įmonės bankroto ar atitinkamos paskolos/finansavimo sutarties nutraukimo.
- ✓ Garantijos atlyginimo pajamos pripažįstamos periodiškai kas mėnesį, kiekvieno ataskaitinio mėnesio paskutinę dieną;
- ✓ Garantijos atlyginimo pajamų pripažinimui apskaičiuoti naudojama vidaus informacinė sistema NAVISION. Vidaus informacinėje sistemoje NAVISION yra sukurta periodinė funkcija garantijos atlyginimo apskaičiavimui naudojant aukščiau pateiktą algoritmą.

b) Rizikos kapitalo fondų/priemonių valdymo paslaugų pajamos

- ✓ Grupės įmonei yra kompensuojamos rizikos kapitalo fondo valdymo išlaidos, kompensuojamų valdymo išlaidų suma pripažįstama valdymo paslaugų pajamomis;

- ✓ Rizikos kapitalo fondų/priemonių valdymo paslaugų pajamos pripažįstamos periodiškai kas mėnesį, kiekvieno ataskaitinio mėnesio paskutinę dieną.
- 3.5.6 Grupės įmonės investicinės veiklos pajamos – tai priskaičiuotos uždirbtos palūkanos investuojant Grupės įmonės laikinai laisvas lėšas, pelnas iš investicijų perleidimo ir tikrosios vertės pasikeitimo.
- 3.5.7 Investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos uždirbamos (sukauptos palūkanos ir pan.) nepriklausomai nuo pinigų gavimo.
- 3.5.8 Finansinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, uždirbtos iš Grupės įmonės finansinės veiklos, tokios kaip pelnas dėl valiutų kursų svyravimo, gautos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.
- 3.5.9 Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos Grupės įmonės apskaitoje registruojamos pagal jų pagrindimo dokumentą tą ataskaitinį laikotarpį, kurį šios pajamos buvo uždirbtos. Prie kitų Grupės įmonės finansinės ir investicinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos, susidaranti dėl ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įvertinimo amortizuota savikaina, kurios apskaičiuojamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir registruojamos pagal buhalterinę pažymą.

3.6 SĄNAUDOS

- 3.6.1 Grupės įmonės sąnaudos yra grupuojamos pagal pobūdį.
- 3.6.2 Sąnaudas, patirtas uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, Grupės įmonė turi pripažinti apskaitoje remdamasi duomenų kaupimo principais atsižvelgdama į šias sąlygas:
- 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su parduotų prekių verte ar paslaugų atlikimu, kadangi sąnaudų pripažinimo kriterijus – ataskaitinio laikotarpio pajamos, kurias uždirbant buvo patirtos šios sąnaudos;
 - 2) per ataskaitinį laikotarpį Grupės įmonės patirtos sąnaudos turi būti nedelsiant pripažintos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per ateinančius laikotarpius bus gauta pajamų, susijusių su šiomis sąnaudomis.
- 3.6.3 Grupės veiklos sąnaudos, kurios yra kompensuojamos valdant kontroliuojančiuosius fondus, fondų fondus, finansines priemones, administruojant visuotinių dotacijų priemones nėra sudengiamos su gauta / gautina kompensacija, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodoma patirtų sąnaudų vertė ir gauta/gautina kompensacijos suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomos atskiromis eilutėmis.
- 3.6.4 Grupės veiklos sąnaudos grupuojamos pagal pobūdį:
- Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos;
 - Reklamos, priemonių viešinimo ir reprezentacijos sąnaudos;
 - Pastatų nuoma ir išlaikymas;
 - Kompiuterinių programų priežiūra ir tobulinimas;
 - Veiklos mokesčių sąnaudos;
 - Valdymo organų išlaikymo sąnaudos;
 - Nusidėvėjimas ir amortizacija;
 - Komunalinių paslaugų sąnaudos;
 - Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
 - Komandiruočių sąnaudos;
 - Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos;

- Investicinio komiteto narių atlygio sąnaudos;
 - Finansinių ataskaitų audito paslaugos;
 - Kitos sąnaudos.
- 3.6.5 Kitų sąnaudų grupės sąnaudos, jei jų sumos yra reikšmingos, atskleidžiamos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos eilutės „Kitos sąnaudos“ detalizavimą.
- 3.6.6 Grupės įmonės finansinės veiklos sąnaudas sudaro:
- banko sąskaitos aptarnavimo mokesčiai
 - nuostoliai dėl valiutų kurso svyravimo,
 - paskolų palūkanų sąnaudos,
 - pripažintos neginčijamos baudos bei delspinigiai už ne laiku atliktus atsiskaitymus,
 - investicijų perleidimo ir perkainojimo nuostoliai ir pan.
- 3.6.7 Pajamų ir sąnaudų užskaitos Pajamų ir sąnaudų straipsniai tarpusavyje užskaitomi tada ir tik tada, kai tarptautiniai finansinės atskaitomybės apskaitos standartai reikalauja arba leidžia tai atlikti:
- pardavus ilgalaikį turtą iš gautų pajamų atimama šio turto apskaitinė (likutinė) vertė bei susijusios pardavimo sąnaudos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje rodomas tik skirtumas – pelnas arba nuostolis;
 - nereikšmingos projektų išlaidos, kurias pagal sutartį dengia trečioji šalis, yra mažinamos kompensuojamomis sumomis;
- 3.6.8 Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Negrąžintinas PVM pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos mokesčių sąnaudomis.
- 3.6.9 Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.
- 3.6.10 Garantijos išmokos ir jos dalies kompensavimas registruojamas parengtų ataskaitų apie išmokėtas garantijų išmokas, kurios yra rengiamos pagal pasirašytas atitinkamas sutartis, pagrindu.
- 3.6.11 Pagrindinės veiklos (reklamos ir skelbimų, patalpų nuomos ir eksploatavimo, transporto priemonių nuomos ir eksploatavimo, komunalinių paslaugų ir ryšių ir pan.) sąnaudos registruojamos periodiškai kartą per mėnesį, įvertinant sąnaudų susidarymo laikotarpį debetuojuant 6 klasės atitinkamą sąskaitą ir kredituojant trumpalaikius įsipareigojimui arba pinigų ir pinigų ekvivalentų sąskaitą (jei pinigai sumokami iš karto), arba mažinant sukauptų sąnaudų sąskaitą, jei sąnaudoms dengti sumokėtas avansas.
- 3.6.12 Išmokų darbuotojams sąnaudos registruojamos periodiškai:
- a) Trumpalaikės išmokos darbuotojams, tokios kaip atlyginimas, priemokos ir socialinio draudimo bei garantinio fondo įmokos, apmokamas ne darbo laikas (kasmetinių atostogų darbo užmokestis, darbdavio mokama pašalpa už pirmas dvi ligos dienas ir pan.) bei nepiniginės išmokos (tokios kaip savanoriškas sveikatos draudimas) registruojamos darbuotojams atlikus darbą, kas mėnesį, Darbo užmokesčio priskaičiavimo žiniaraščio už atitinkamą mėnesį pagrindu;
 - b) Kaupimai apmokamam ne darbo laikui (atostogų darbo užmokesčiui) yra sudaromi atsižvelgiant į per mėnesį apskaičiuotą darbo užmokestį. Kiekvienas darbuotojas kas mėnesį uždirba vidutiniškai 1/11 savo kasmetinių atostogų, todėl atidėjiniams atostogų darbo užmokesčio sąnaudoms yra skiriama 1/11 dalis apskaičiuoto darbo užmokesčio. Taip pat atidėjimai sudaromi įmokoms į Garantinį fondą ir socialinio draudimo įmokoms. Šių atidėjimų sumos priskiriamos toms pačioms sąnaudoms kaip ir darbo užmokesčio, pagal kurį apskaičiuojamos atidėjimų sumos, sąnaudos. Ataskaitinių metų pabaigoje yra

- atliekamas tikslus atidėjimų atostogų darbo užmokesčiui paskaičiavimas pagal kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų likutį ir vidutinį darbo užmokesčio sausio 01 d. ir palyginimas su per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota darbo užmokesčio už atostogas ir nuo jo apskaičiuota įmokų suma. Nustačius, kad atidėjimų atostogų darbo užmokesčiui suma metų pabaigoje yra mažesnė nei iki tos pačios datos apskaičiuota tiksli darbuotojų atostogų darbo užmokesčiui už likusias nepanaudotas atostogų dienas reikalinga suma, sudaromas papildomas atidėjimas. Šis atidėjimas registruojamas ta pačia sąskaitų korespondencija, kaip ir sudarant atidėjimą kiekvieną mėnesį. Tuo atveju, kai atidėjimų atostoginiams suma yra daug didesnė nei suma, priklausanti už nepanaudotas atostogas, apskaičiuotam skirtumui daromas storno įrašas.
- c) Grupės įmonės kaupimų darbuotojams sąnaudos einamąjį mėnesį gali būti registruojamas ir kitaip atspindinti Grupės įmonės veiklos specifiką bei siekiant optimalaus kaštų ir naudos santykio.
- 3.6.13 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra registruojamos pagal atitinkamas buhalterines pažymas.
- 3.6.14 Palūkanų sąnaudos registruojamos:
- Pagal jų pagrindimo dokumentus, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Jeigu prievolė sumokėti dalį arba visas ataskaitinio laikotarpio palūkanas atsiranda tik kitą ataskaitinį laikotarpį – pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parengtą buhalterinę pažymą, taip pat registruojant sukauptas palūkanų sąnaudas;
 - Atsirandančios diskontuojant finansinius įsipareigojimus – pagal buhalterinę pažymą ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 3.6.15 Grupės įmonės apskaitoje baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą.
- 3.6.16 Finansinio turto perleidimo nuostolis pripažįstamas tuomet, jeigu ilgalaikis finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė.
- 3.6.17 Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai yra pripažįstami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal buhalterinę pažymą, kai finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas yra neigiamas.
- 3.6.18 Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos (pvz., nuostoliai iš gautinų sumų vertės perskaičiavimo amortizuota savikaina, finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šių sąnaudų patvirtinimo dokumentą ne rečiau kaip kartą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 3.6.19 Visos sąnaudų sąskaitos turi būti uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data jas kredituojant ir debetuojant ataskaitinių metų nepaskirstyto pelno (nuostolio) sąskaitą.
- 3.6.20 Sąnaudos, susijusios tik su pavestais valdyti kontroliuojančiais fondais, fondų fondais ir finansine priemone, yra priskiriamos atitinkamų fondų sąnaudoms ir Grupės įmonės apskaitoje nėra registruojamos.

1 PRIEDAS Sąskaitų planas

Nr.	Pavadinimas	Sumavimas
10000	ILGALAIKIS TURTAS	
11000	Nematerialus turtas	
11200	Įsigytos teisės	
11201	Įsigijimo savikaina	
11206	Amortizacija (-)	
11208	Vertės sumažėjimas (-)	
11299	Įsigytos teisės iš viso	11200..11299
11400	Patentai, licencijos	
11401	Įsigijimo savikaina	
11406	Amortizacija (-)	
11408	Vertės sumažėjimas (-)	
11499	Patentai, licencijos iš viso	11400..11499
11500	Programinė įranga	
11501	Įsigijimo savikaina	
11506	Amortizacija (-)	
11508	Vertės sumažėjimas (-)	
11599	Programinė įranga iš viso	11500..11599
11999	Nematerialus turtas iš viso	11000..11999
12000	Materialusis ilgalaikis turtas	
12100	Naudojimosi teisės turtas	
12101	Nuomojamos patalpos	
12116	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12199	Naudojimosi teisės turtas iš viso	12100..12199
12200	Patikėjimo sutarties pagrindu valdomi pastatai	
12211	Įsigijimo savikaina	
12216	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12218	Vertės sumažėjimas (-)	
12219	Patikėjimo sutarties pagrindu valdom pastatai iš viso	12200..12219
12300	Transporto priemonės	
12311	Įsigijimo savikaina	
12316	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12318	Vertės sumažėjimas (-)	
12319	Transporto priemonės iš viso	12300..12319
12320	Transporto priemonės naudojimosi teisės turtas	
12321	Veiklos nuomos pagrindu valdomi automobiliai	
12326	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12329	Transporto priemonės naudojimosi teisės iš viso	12320..12329
12400	Įrengimai, įranga, inventorius, baldai	
12410	Kompiuteriai ir jų tinklai	
12411	Įsigijimo savikaina	
12416	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	

12418	Vertės sumažėjimas (-)	
12419	Kompiuteriai ir jų tinklai iš viso	12410..12419
12420	Biuro įranga	
12421	Įsigijimo savikaina	
12426	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12428	Vertės sumažėjimas (-)	
12429	Biuro įranga iš viso	12420..12429
12430	Inventorius, baldai ir interjero detalės, kita	
12431	Įsigijimo savikaina	
12436	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12438	Vertės sumažėjimas (-)	
12439	Inventorius, baldai ir kitas materialusis turtas iš viso	12430..12439
12499	Įrengimai, įranga, inventorius baldai iš viso	12400..12499
12999	Materialusis turtas iš viso	12000..12999
16000	Finansinis turtas	
16100	Indėliai kredito institucijose	
16101	Indėliai kredito institucijose laikomi iki išpirkimo	
16102	Kitos investicijos	
16108	Vertės sumažėjimas (-)	
16199	Indėliai kredito institucijose iš viso	16100..16199
16200	Investicijos į VP	
16201	Investicijos į VVP laikomos iki išpirkimo	
16202	Investicijos į VP	
16208	Vertės sumažėjimas (-)	
16299	Investicijos į VP iš viso	16200..16299
16300	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	
16301	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	
16309	Vertės sumažėjimas (-)	
16399	Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	16300..16399
16400	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
16401	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
16409	Vertės pasikeitimas	
16499	Kitas ilgalaikis finansinis turtas iš viso	16400..16499
16999	Finansinis turtas iš viso	16000..16999
199999	ILGALAIKIS TURTAS IŠ VISO	10000..199999
20000	TRUMPALAIKIS TURTAS	
20100	Atsargos	
20101	Degalai	
20105	Smulkus inventorius	
20199	Atsargos iš viso	20100..20199
21000	Turtas, perimtas už skolas	
21010	Perimtas nekilnojamas turtas	
21020	Perimtas kilnojamas turtas	
21999	Turtas, perimtas už skolas iš viso	21000..21999
22000	Išankstiniai apmokėjimai	

22101	Išankstiniai apmokėjimai vietiniams tiekėjams	
22102	Išankstiniai apmokėjimai užsienio tiekėjams	
22105	Iš anksto sumokėtos sumos į biudžetą	
22106	Iš anksto apmokėtos sumos fondams	
22201	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	
22999	Išankstiniai apmokėjimai iš viso	22000..22999
23000	Būsimumų laikotarpių sąnaudos	
23001	Būsimumų laikotarpių draudimo sąnaudos	
23002	Būsimumų laikotarpių prenumeratos sąnaudos	
23003	Būsimumų laikotarpių IS sąnaudos	
23004	Būsimumų laikotarpių nuoma, aptarnavimo pasl.	
23005	Būsimumų laikotarpių darbuotojų sveikatos draudimo sąnaudos	
23006	Būsimumų laikotarpių kitos sąnaudos	
23007	Būsimumų laikotarpių licencijų sąnaudos	
23008	Būsimumų laikotarpių susijusių įmonių sąnaudos	
23999	Būsimumų laikotarpių sąnaudos iš viso	23000..23999
24000	Per vienerius metus gautinos sumos	
24100	Prekybos skolos	
24101	SVV Garantijų pirkėjai	
24102	Atidėjimai pirkėjų skoloms	
24103	SVV subjekto skola pagal atgręžtinio reikalavimo teisę	
24104	Atidėjimai SVV subjektų skoloms (-)	
24105	Atidėjimai bylinėjimosi išlaidoms (-)	
24106	DNM Garantijų pirkėjai	
24107	Didelės įmonės	
24108	Eksportuojančios įmonės	
24109	Specialiosios garantijos	
24199	Prekybos skolos iš viso	24100..24199
24200	Gautinos sumos iš biudžeto	
24202	Gautinas PVM	
24203	PVM permoka	
24204	FAPM permoka	
24205	Kelių mokesčio permoka	
24206	Žyminio mokesčio grąžinimas	
24207	Permokos biudžetui	
24299	Gautinos sumos iš biudžeto iš viso	24200..24299
24300	Gautinos kompensacinės sumos	
24301	Gautinos sumos garantijos atlyginimo kainai sumažinti	
24302	Gautinos sumos daliai išmokų kompensuoti	
24303	Gautinos sumos daliai palūkanų kompensuoti	
24304	Gautinos kompensacinės sumos pagal JOSEFIN projektą	
24305	Gautinos kompensacinės sumos pagal FinNetSME projektą	
24306	Gautinos sumos iš EIF pagal pergarantavimo sutartį	
24307	Gautinos sumos pgl pavedimo sutartį (mikrokreditai)	

24308	Gautinos sumos pgl pavedimo sutartį (f-jų vykdymą)	
24309	Gautinos DIFASS projekto kompensacinės sumos	
24310	Gautinos FIN-EN projekto kompensacinės sumos	
24311	Gautinos INNOVA-FI projekto kompensacinės sumos	
24399	Gautinos kompensacinės sumos iš viso	24300..24399
24400	Gautinos Techninės paramos lėšos	
24401	Gautinos TA lėšos "Darnios plėtros" projektui	
24402	Gautinos TA lėšos "Dalinis palūk. komp."administr.	
24403	Gautinos TA iš VP2 lėšos "DP. komp."viešinimui	
24404	Gautinos TA iš VP4 lėšos DPK, PPD ir SVS viešinim	
24407	Gautinos TA lėšos "PPD" administravimui	
24408	Gautinos TA lėšos "Pasirengimas 2014-2020 m." laik	
24410	Gautinos TA lėšos "SVS" administravimui	
24411	Gautinos TA lėšos DPK iš grįžusių lėšų administrav	
24412	Gautinos TA IVP viešinimui	
24413	DPK admin. iš 2014/2020	
24414	PPD admin. iš 2014/2020	
24415	SVS admin. iš 2014/2020	
24416	Pasireng.admin. iš 2014/2020	
24417	Gautinos 2014-2020 TP lėšos VD priem. administr.	
24499	Gautinos Techninės paramos lėšos iš viso	24400..24499
24500	Gautinos ES SF lėšos priemonių administravimui	
24501	Gautinos ES lėšos daliniam palūkanų kompensavimui	
24502	Gautinos ES lėšos PPD priemonei	
24503	Gautinos ES lėšos SVS priemonei	
24504	Gautinos GRŽ lėšos daliniam palūkanų kompensavimui	
24509	Gautinos ES SF lėšos priem.administravimui iš viso	24500..24509
24510	Grąžintinos sumos pagal ES projektus	
24511	Grąžintinos sumos pagal Dalinio palūkanų komp prie	
24512	Grąžintinos palūkanos pagal Dalinio palūkanų komp.	
24513	Grąžintini delpinigiiai pagal Dalinio palūk.komp.p	
24514	Grąžintinos sumos pagal PPD priemonę	
24515	Grąžintinos sumos pagal SVS priemonę	
24519	Grąžintinos sumos pagal ES projektus iš viso	24510..24519
24520	Gautinos ES SF lėšos tinkamoms valdymo išlaidoms	
24521	Gautinos ES lėšos INVEGA fondo administravimui	
24522	Gautinos ES lėšos Garantijų fondo administravimui	
24523	Gautinos ES lėšos Verslumo fondo administravimui	
245231	Gautinas garantijų išmokų iš VSF	
24524	Gautinas garantijų išmokų kompensavimas iš GIF	
24525	Gautinas susijusių išlaidų kompensavimas iš GIF	
24526	Gautinas ES kompensavimas 2014-2020 VSF FoF	
24527	Gautinas ES kompensavimas 2014-2020 VFF FoF	
24528	Laikinas lėšų suteikimas "AKF" priemonei	

245281	Gautinas ES kompensavimas 2014-2020 KFS"PASPIRTUKA	
245282	Gautinas komp. už IF Eksporto kred.gar.DJGRŽ2	
24529	Gautinos ES SF lėšos tinkamoms valdymo išl. iš vis	24520..24529
24530	Gautinos ES IVP lėšos priem.admin. 2014-2020	
24531	Gautinos 03.1.1-IVG-T-809 „DPK“	
245311	Grąžintinos 03.1.1-IVG-T-809 „DPK“ lėšos	
24532	Gautinos 03.1.1-IVG-T-810 „DPK“	
24533	Gautinos 03.1.1-IVG-T-811 „DPK“	
24534	Gautinos T-819 "Verslo konsultantas"	
245341	Grąžintinos sumos pagal priemonę "Verslo konsult"	
24535	Gautinos lėšos priemonei "Parama darbui"	
245351	Grąžintinos sumos pagal priemonę "Parama darbui"	
24536	Gautinos lėšos priemonei "Kompetencijų vaučeris"	
24537	Gautinos lėšos priemonei "Expo konsultantas"	
24538	Gautinos lėšos SVP priemonei	
245381	Gautinos sumos priemonei T-829 Eco konsultantas	
2453811	"Grąžintinos sumos pagal priemonę "Eco konsultanta	
24539	Gautinos ES IVP lėšos priem.admin. 2014-2020 iš vi	24530..24539
24540	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išmokoms	
24541	Gautinos 90-100 proc. kompens. sumos gar.išm iš VB	
24542	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išmok. GIF	
24543	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išmok. GIF2	
24544	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išmok. GPV	
24545	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išm.SVV EKG	
24546	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išm.DJ EKG	
24549	Gautinos kompensacinės sumos garantijų išm.iš viso	24540..24549
24600	Įvairios gautinos sumos	
24601	Gautinos draudimo išmokos	
24602	Atskaitingi asmenys	
24603	Gautinos ES kompensacijos	
24604	Gautinos sumos pagal REPO sutartis	
24605	Gautinos kitos sumos	
24606	Gautinos valstybės pagalbos permokos	
24607	Draudimo sumos pagal investicijų draudimą	
24699	Įvairios gautinos sumos iš viso	24600..24699
24700	Gautinos sumos realizavus perimtą už skolas turtą	
24710	Gautinos sumos realizavus nekilnojamą turtą	
24720	Gautinos sumos realizavus kilnojamą turtą	
24799	Gautinos sumos realizavus perimtą turtą iš viso	24700..24799
24800	Sukauptos gautinos pajamos	
24801	Gautinos palūkanų pajamos	
24809	Vertės sumažėjimas (-)	
24899	Sukauptos gautinos pajamos iš viso	24800..24899
24999	Per vienerius metus gautinos sumos iš viso	24000..24999

26000	Kitas trumpalaikis turtas	
26200	Investicijos į vertybinius popierius	
26201	Investicijos į VVP	
26202	Investicijos į savivaldybės VP	
26203	Investicijos į bankų obligacijas	
26208	Investicijų į LRV VP vertės sumažėjimas	
26209	Vertės sumažėjimas (-)	
26299	Investicijos į vertybinius popierius iš viso	26200..26299
26300	Trumpalaikiai indėliai kredito institucijose	
26301	Terminuoti indėliai	
26308	Vertės sumažėjimas (-)	
26399	Trumpalaik. indėliai kredito institucijose iš viso	26300..26399
26400	Kitas trumpalaikis turtas	
26401	Kitas trumpalaikis turtas	
26402	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	
26403	Iš anksto sumokėtas laik.socialinis mokestis	
26499	Kitas trumpalaikis turtas iš viso	26400..26499
26999	Kitas trumpalaikis turtas iš viso	26000..26999
27000	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
27100	Sąskaitos bankuose	
271002	Atsiskaitomosios sąskaitos, EUR	
271009	Vertės sumažėjimas (-)	
27101	Atsiskaitomosios sąskaitos, Eur	
27102	A/s IVG-T-813"KOMPVAU"	
27103	Banko kortelių sąskaitos	
27104	A/s IVG-T-825"Expo konsultantas LT"	
27105	A /s IVG-T-809 "DPK"	
27106	A /s IVG-T-810 "DPK"	
27107	A /s IVG-T-811 "DPK"	
27108	A /s IVG-T-819"VK"	
27109	A /s IVG-T-410"PD"	
27110	Asignavimų lėšos priemonių viešinimui	
271102	Asignavimų lėšos DPK iš GRĮŽ administravimui	
27111	Asignavimų lėšos priemonių administravimui	
27112	A /s IVG-T-428"SVP"	
27113	A/s IVG-T-829"Eco konsultantas LT"	
271904	Atsiskaitomoji sąskaita, DKK	
271905	Palūkanų komp.priemon lėšų atsiskaitomoji sąskaita	
271906	PPD priemonės lėšų atsiskaitomoji sąskaita	
271907	SVS priemonės lėšų atsiskaitomoji sąskaita	
271908	DPK iš GRĮŽ priemonės lėšų atsiskaitomoji sąskaita	
27199	Pinigai bankuose iš viso	27100..27199
27200	Kasa	
27201	Kasa LT	
27299	Kasa iš viso	27200..27299

27999	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	27000..27999
29999	TRUMPALAIKIS TURTAS IŠ VISO	20000..29999
30000	NUOSAVAS KAPITALAS	
30001	Kapitalas	
30100	Akcinis kapitalas	
30101	Paprastosios akcijos	
30102	Privilegiuotosios akcijos	
30199	Akcinis kapitalas iš viso	30100..30199
30999	Kapitalas iš viso	30001..30999
32000	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	
32101	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezult.	
32201	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultat.	
32999	Perkainojimo rezervas iš viso	32000..32999
33000	Rezervai	
33101	Įstatymo numatyti rezervai	
33201	Nepaskirstyti rezervai	
33301	Paskirstytini rezervai	
33401	Specialusis kapitalo rezervas	
33999	Rezervai iš viso	33000..33999
34000	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
34101	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas(nuostol)	
34201	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostol)	
34998	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) iš viso	34000..34998
34999	NUOSAVAS KAPITALAS IŠ VISO	30000..34999
35000	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	
35101	Gautos dotacijos ir subsidijos	
35201	Gautinos dotacijos ir subsidijos	
35301	Dotacijų ir subsidijų sumos, pervestos į rezult(-)	
35401	Gautinos kompensacijos iš ES	
35501	Ilgalaikiai įsipar. pagal turto patikėjimo sutartį	
35551	Įsipareigojimų pagal patikėjimo sutartį metinė dal	
35999	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS IŠ VISO	35000..35999
39000	Suvestinės ataskaitos	
39011	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	
39021	Turto ir nuosavybės suvestinė	
39099	Suvestinės ataskaitos iš viso	
39989	Suvestinės ataskaitos iš viso	39000..39989
40000	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
41000	Ilgalaikiai įsipareigojimai	
41100	Ilgalaikės finansinės skolos	
41102	Skolos kredito įstaigoms	
41103	Kitos finansinės skolos	
41199	Ilgalaikės finansinės skolos iš viso	41100..41199
41200	Gauti išankstiniai apmokėjimai	
41600	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojim	

41601	Gautos piniginės garantijos	
41602	Mokėtinas įsipareigojimo mokestis	
41699	Kitos mokėtinos sumos ir ilgal.įsipareig. iš viso	41600..41699
41999	Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	41000..41999
42000	Finansiniai įsipareigojimai	
42100	Nuomos įsipareigojimai	
42101	Patalpų nuomos įsipareigojimai	
42102	Automobilių veiklos nuoma	
42199	Nuomos įsipareigojimai iš viso	42100..42199
42999	Finansiniai įsipareigojimai iš viso	42000..42999
43400	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai	
43401	Specialieji garantijų atidėjimai	
43402	Specialieji atidėjimai bendram garantijų portfel.	
43403	Atidėjiniai įsipareig.susij. su suteiktomis garant	
43404	Atidėjiniai SVV EKG garantijoms	
43405	Atidėjiniai DJ EKG garantijoms	
43499	Įsipareigojimų atidėjimai iš viso	43400..43499
43700	Atidėjimai įsipareigojimams už trečiuosius asmenis	
43701	Atidėjimai pgl finansinio užtikrinimo sutartį	
43799	Atidėjimai įsipareigojimams už treč.asm., iš viso	43700..43799
44000	Trumpalaikės finansinės skolos	
44001	Skolos kreditinėms institucijoms	
44002	Kitos skolos	
44999	Trumpalaikės finansinės skolos iš viso	44000..44999
45000	Skolos tiekėjams	
45001	Skolos vietiniams tiekėjams	
45002	Skolos užsienio tiekėjams	
45003	Skolos atskaitingiems asmenims	
45999	Skolos tiekėjams iš viso	45000..45999
46000	Gauti išankstiniai apmokėjimai garantijų veiklos	
46001	Gauti išankstiniai apmok. už garantijos suteikimą	
46002	Gauti išankstiniai apmok. už garantiją DNMG	
46003	Gauti išankstiniai apmok. už garantiją didelėms įm	
46004	Gauti išankstiniai apmok.už garantiją eksp.skatint	
46005	Gauti išankstiniai apmok.už spec.garantijas	
46006	Gauti išankstiniai apmok.-grąžinti	
46009	Gauti išankstiniai apmokėjimai iš viso	46000..46009
46100	Uždirbamos garantijų atlyginimo pajamos	
46101	Atlyginimas už garantiją	
46102	Atlyginimas už garantiją (kompensuojama dalis)	
46103	Atlyginimas už garantiją DNM	
46104	Atlyginimas už garantiją didelėms įmonėms	
46105	Atlyginimas už eksporto garantijas	
46106	Atlyginimas už specialiąsias garantijas	
46199	Uždirbamos garantijų atlyginimo pajamos iš viso	46100..46199

46200	Gauti išankstiniai apmokėjimai	
46201	Išankstiniai apmokėjimai pgl sutartis	
46203	Išankstiniai apmokėjimai	
46204	Gautas avansas INVEGA fondo valdymo išlaidoms	
46205	Gautas avansas Garantijų fondo valdymo išlaidoms	
46207	Gautas avansas Verslumo fondo valdymo išlaidoms	
46208	Pervestinos lėšos INVEGA fondui	
46209	Pervestinos lėšos Garantijų fondui	
46210	Pervestinos lėšos Verslumo skatinimo fondui	
46211	Gautas avansas DPK iš GR administravimui	
46212	Gautas avansas 14-20 VSF FoF valdymo išlaidoms	
46213	Gautas avansas VFF valdymo išlaidoms	
46214	Gautas avansas KFS"PASPIRTUKAS"valdymo išlaidoms	
46299	Gauti išankstiniai apmokėjimai iš viso	46200..46299
46300	Gauti avansiniai mok. pagal techninės paramos sut	
46301	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP VP1 priemone	
46302	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP VP2 priemone	
46303	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP VP4 priem.viešin	
46304	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP VP priemonės	
46305	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP IVP viešinimui	
46306	Gauti avansiniai mokėjimai pgl TP IVP administravi	
46307	Grąžintini TP avansai	
46399	Gauti avansiniai mok. pagal TP sut.iš viso	46300..46399
47000	Mokesčiai, atlyginimas, soc. draudimas	
47001	Mokėtini mokesčiai	
47010	Pardavimo/koregavimo PVM	
47011	Mokėtinas PVM	
47021	Mokėtinas pelno mokestis	
47022	Mokėtinas avansinis PM	
47023	Laikinasis socialinis mokestis	
47030	Išskaičiuoti mokesčiai	
47032	Mokėtinas pajamų mok.nuo su DU nesusijusių pajamų	
47033	Mokėtinas kt. paj. mok.(27%)	
47034	Privalomojo sveikatos draudimo įmoka	
47035	Išskaičiuoti mokesčiai SODRAI	
47039	Išskaičiuoti mokesčiai iš viso	47030..47039
47041	Mokėtinas kelių mokestis	
47061	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis	
47071	Mokėtini žyminiai mokesčiai	
47081	Mokesčių delspinigiai	
47099	Mokesčiai iš viso	47001..47099
47100	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	
47101	Mokėtinas darbo užmokestis	
47102	Priskaičiuotas darbo užmokestis	
47103	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	

47104	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
47105	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	
47106	Kitos išmokos dirbantiems	
47107	PSD įmokos nuo nedarbingumo pašalpų SODRA	
47108	Pensijų sukaupimai	
47109	Atostogų kaupimai	
471091	Metiniu premiju darbuotojams atidejinys	
471092	Vadovo metine premija	
47199	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš viso	47100..47199
47999	Mokesčiai, atlyginimas, soc. draudimas iš viso	47000..47999
48000	Kitos mokėtinos sumos ir trump.įsipareigojimai	
48100	Kitos mokėtinos sumos	
48101	Mokėtini dividendai	
48102	Mokėtinos tantjemos ir susiję mokesčiai	
48103	Įsipareig. pervesti regreso tvarka išieškot.sumas	
48104	Įsipareigojimai už perimtą turtą (užtikrinimo prm)	
48105	Trump.įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius	
48106	Skola akcininkui	
48107	Įsipareigojimai dėl kt. garantijų ir laidavimų	
48108	Grąžintinos nepanaudotos lėšos pgl sutartis	
48109	Kitos mokėtinos sumos	
48199	Kitos mokėtinos sumos iš viso	48100..48199
48200	Mokėtinos garantijų išmokos	
48201	Mokėtina garantijos išmoka	
48202	Mokėtina garantijos išmoka pagal individualias gar	
48299	Mokėtinos garantijų išmokos iš viso	48200..48299
48300	Mokėtinos sumos įgyvendinant priemonę "PPD"	
48301	Dalinis DU kompensavimas	
48305	Gautas avansas ES SF lėšų PPD priemonei	
48307	Pervestinos palūkanos už PPD lėšas	
48308	Grąžintina PPD suma esant neatitikimams, pažeidim	
48399	Mokėtinos sumos įgyvendinant priemonę "PPD" iš vis	48300..48399
48400	Mokėtinos sumos įgyvendinant priemonę "SVS"	
48401	Dalinis DU kompensavimas pagal SVS priemonę	
48405	Gautas avansas ES SF lėšų SVS priemonei	
48407	Pervestinos palūkanos už SVS lėšas	
48408	Grąžintina SVS suma esant neatitikimams, pažeidim	
48499	Mokėtinos sumos įgyvendinant priemonę "SVS" iš vis	48400..48499
48600	Mokėtinos sumos SVV susij. palūk. komp.iš nac.lėšų	
48601	Mokėtinas SVV subjektams palūkan. komp.iš nac.lėšų	
48602	Įsipareigojimas dėl valstybės pagalbos grąžinimo	
48603	Palūkanų kompensavimas pagal individualias garant.	
48699	Mokėtinos sumos SVV susijusios su palūk. komp.iš v	48600..48699
48701	Mokėtinos sumos pagal nustatytus neatitikimus	
48801	Sukauptos sąnaudos	

48820	Ryšio paslaugos	
48830	Audito paslaugos	
48840	VP saugojimas	
48850	Kitos sąnaudos	
48860	Automobilių veiklos nuoma	
48870	Sukauptos sąn. įsipar.susij. su suteiktomis garant	
48899	Sukauptos sąnaudos iš viso	48801..48899
48900	Dalinis palūkanų kompensavimas iš 2007-2013 ES lėš	
48902	Dalinis palūk. kompen. garantuotoms ir VSF paskol	
48903	Dalinis palukanu kompensavimas negarantuotoms pask	
48905	Gautas avansas ES lėšų daliniam palūk.komp.	
48907	Pervestinos palūkanos už Visuotinės Dotacijos lėš.	
48908	Grąžintina VD suma esant neatitikimams, pažeidimam	
48910	Dalinis palūkanų kompensavimas iš grįžusių lėšų	
48911	Dalinis palūk. kompen. garantuotoms ir VSF paskol	
48912	Dalinis palukanu kompensavimas negarantuotoms pask	
48913	Pervestinos palūkanos už DPK GRĮŽ lėšas	
48919	Dalinis palūkanų kompensav. iš grįž.lėšų, iš viso	48910..48919
48920	Dalinis palūkanų kompensavimas iš 2014-2020 ES lėš	
48921	03.1.1-IVG-T-809 „Dalinis palūkanų kompensavimas“	
48922	03.1.1-IVG-T-810 „Dalinis palūkanų kompensavimas“	
48923	03.1.1-IVG-T-811 „Dalinis palūkanų kompensavimas“	
48924	Avansas priem. 03.1.1-IVG-T-809 „DPK“	
48925	Avansas priem. 03.1.1-IVG-T-810 „DPK“	
48926	Avansas priem. 03.1.1-IVG-T-811 „DPK“	
48928	Įsipareig. pgl 3.1.1-IVG-T-809 dėl pagalbos grąžin	
48929	Dalinis palūkanų kompensav. iš 2014-2020, iš viso	48920..48929
48930	VD priemonė Parama darbui iš 2014-2020 ES lėšų	
48931	Mokėtina VD pagal priemonę Parama darbui	
48932	Gautas avansas VD priemonės Parama darbui įgyvend.	
48933	Įsipareig. pgl PD dėl valstybės pagalbos grąžinimo	
48939	Parama darbui iš 2014-2020 ES lėšų iš viso	48930..48939
48940	VD priemonė Verslo konsultant iš 2014-2020 ES lėšų	
48941	Mokėtina VD pagal priemonę VK1 šaukima	
48942	Gautas avansas VD pagal priemone VK1	
48943	Mokėtina VD pagal priemonę Verslo konsult.2 šaukim	
48944	Mokėtina VD pagal priemonę Verslo konsult.3 šaukim	
48945	Gautas avansas VD pagal priemone VK2 ir VK3	
48947	Įsipareig. pgl VK1 dėl valstybės pagalbos grąžinim	
48948	Įsipareig. pgl VK2 dėl valstybės pagalbos grąžinim	
48949	VD priem. Verslo konsultantantas 2014-2020 iš viso	48940..48949
48950	VD priem. Kompetencijų vaučer iš 2014-2020 ES lėšų	
48951	Mokėtina VD pagal priemonę Kompetencijų vaučeris	
48952	Gautas avansas VD pagal priem.Kompetencijų vaučer	
48958	Įsipareigojimas dėl pagalbos pagal KV grąžinimo	

48959	VD pr. Kompetencijų vaučer iš 2014-2020 iš viso	48950..48959
48960	VD priemonė "Expo konsultantas" iš 2014-2020 ES iš	
48961	Mokėtina VD pagal priemonę "Expo konsultantas"	
48962	Gautas avansas VD pagal priem. "Expo konsultantas"	
48969	VD priemonė "Expo konsultant" iš 2014-2020 iš viso	
48970	VD priemonė "SVP" iš 2014-2020 ES	
48971	Mokėtina VD pagal priemonę "SVP"	
48972	Gautas avansas VD pagal priemonę "SVP"	
48979	VD priemonė SVP iš 2014-2020 iš viso	48970..48979
48980	VD priemonė "Eco konsultantas iš 2014-2020 ES"	
48981	Mokėtina VD pagal priemonę "Eco konsultantas"	
48982	Gautas avansas VD pagal priem. "Eco konsultantas"	
48983	Įsipareig. pgl ECO dėl valstybės pagalbos grąžinim	
48989	VD priemonė ""Eco kons. iš 2014-2020 ES" iš viso	48980..48989
48999	Dalinis palūkanų kompensavimas iš ES lėšų viso	48960..48999
49999	Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	48900..49999
50000	PAJAMOS	
50500	Suteiktų paslaugų pajamos	
50501	Uždirbtas atl. už garantiją (SVV subj.mokama dalis	
50502	Uždirbtas atl. už garantiją (kompensuojama dalis)	
50503	Uždirbtas atl. už garantiją DNM	
50504	Uždirbtas atl. už garantiją didelėms įmonėms	
50505	Garantijos SVV eksportui skatinti	
50506	Specialiosios garantijos pgl LRV nutarimus	
50507	Garantijos eksportui skatinti didelėms įmonėms	
50508	Pajamos iš bankrutavusių pirkėjų	
50599	Suteiktų paslaugų pajamos iš viso	50500..50599
50700	Nuomos pajamos	
50701	Posėdžių salės nuoma	
50702	Biuro baldų nuoma	
50799	Nuoma iš viso	50700..50799
52000	Kitos veiklos pajamos	
52300	Pelnas iš turto perleidimo	
52301	Ilgalaikio turto	
52302	Trumpalaikio turto	
52303	Perimto turto perleidimo pelnas	
52399	Pelnas iš turto perleidimo iš viso	52300..52399
52701	Išmokos pagal turto draudimo sutartis	
52702	Pajamos turto pardavimo	
52999	Kitos veiklos pajamos iš viso	52000..52999
53000	Finansinės - investicinės veiklos pajamos	
53010	Kapitalo subsidijų ir dotacijų panaudotoji dalis	
53011	Kapitalo dotacijų ir subsidijų amortizuota dalis	
53019	Kapitalo subs. ir dotacijų panaudotoji dalis viso	53010..53019
53100	Kompensacinės sumos	

53102	Dalies garantijų išmokų kompensacija	
53108	Dalies garantijų išmokų kompens. koregavimas (-)	
53199	Kompensacinės sumos	53100..53199
53302	Gautos ES kompensacijos	
53406	Baudų ir delspinigių pajamos	
53500	Palūkanų pajamos	
53501	Palūkanos už terminuotus indėlius	
53502	Palūkanos už VVP	
53503	VP premijos amortizacija (-)	
53504	Palūkanos už atsiskaitomosios sąsk. likutį	
53505	Palūkanos nuo laiku negrąžintų sumų	
53506	Palūkanos už bankų obligacijas	
53507	Bankų obligacijų premijos amortizacija (-)	
53599	Palūkanų pajamos	53500..53599
53600	Valiutos kursų pasikeitimo įtaka	
53601	Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	
53602	Teigiama valiutos likučių perkainojimo įtaka	
53603	Teigiama konvertavimo į EUR įtaka	
53699	Valiutos kursų pasikeitimo įtaka iš viso	53600..53699
53701	Perskaičiavimų pajamos	
53800	Įvairios kitos finans. ir invest. veiklos pajamos	
53801	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
53899	Įvairios finansinės veiklos pajamos iš viso	53800..53899
53999	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	53000..53999
54000	Pagautė	
54101	Ilgalaikio turto nurašytų sumų atstatymai	
54201	Trumpalaikio turto nurašytų sumų atstatymai	
54301	Atidėjimų įsipareigojimams atstatymas	
54501	Kitos ypatingosios pajamos	
54999	Pagautė iš viso	54000..54999
55000	Pelno mokesčių koregavimai ir	
55101	Pelno mokesčių koregavimas	
55201	Pervedimai iš atidėjimų mokesč	
55999	Pelno mokesčių koregavimai ir	55000..55999
59000	Pelno paskirstymo sąskaitos	
59011	Praėjusiųjų metų nepaskirstyta	
59021	Pervedimai iš rezervų	
59031	Nepaskirstytasis nuostolis	
59041	Akcininkų įnašai nuostoliams p	
59099	Pelno paskirstymo sąskaitos iš	59000..59099
59999	PAJAMOS IŠ VISO	50000..59999
60000	SĄNAUDOS	
60100	Atidėjimų pasikeitimo ir garantijų išmokų sąnaudos	
60110	Garantijų išmokų sąnaudos	
60112	Išmokų sąn. koregavimas dėl susigrąžintų išmokų(-)	

60113	Garantijų išmokų sąnaudos pgl indiv.garantijas	
60114	Specialieji atidėjimai garantijų išmokų sąnaudoms	
60115	Specialiųjų garantijų atidėj.sumažėjimas(-)	
60116	Specialieji atidejimai SVV EKG	
601161	Specialieji atidejimai SVV EKG sumažėjimas (-)	
60117	Specialieji atidejimai DJ EKG	
601171	Specialieji atidejimai DJ EKG sumažėjimas (-)	
60118	Spec. atidėjimai bendram garantijų portfeliui	
60119	Spec. atidėjimų bendram garant. portf. sumažėj.(-)	
60199	Atidėjimų pasikeit. ir garantijų išm. sąn. iš viso	60100..60199
61000	Veiklos sąnaudos	
61100	Pardavimų sąnaudos	
61104	Valdymo organų išlaikymo sąnaudos	
61105	Teisminio bylinėjimosi, advokatų, ants.sąnaudos	
611051	Atidėjiniai bylinėjimosi pgl garantijas sąnaudoms	
611058	Bylinėjimosi sąn.koregavimas dėl išieškotų sumų(-)	
61106	Duomenų gavimo sąnaudos	
61107	Teisės aktų bazių informacijos sąnaudos	
61109	Reklamos (administracinio pobūdžio) sąnaudos	
61110	Reklamos (viešinamojo pobūdžio) sąnaudos	
611101	Reklamos sąnaudų dalies komp.pagal pavedimus (-)	
611102	Reklamos sąnaudų dalies komp.pagal ES priem. (-)	
61111	Viešinimas Visuotinės dotacijos būdu įgyv.priem.	
61118	Pardavimo sąnaudų kompensavimas (-)	
61199	Pardavimų sąnaudos iš viso	61100..61199
61200	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	
61210	Patalpų nuomos ir eksploatavimo sąnaudos	
61211	Patalpų nuomos sąnaudos	
612111	UAB"Kofinansavimas" komp.	
612112	Patalpų nuoma perklasifikuota į nuomos turtą (-)	
61212	Patalpų remonto sąnaudos	
61213	Patalpų valymo paslaugos	
61216	Patalpų nuomos dalis perkeliama į FinNetSME proj.	
61217	Patalpų nuomos sąn.kompensavimas pagal pavedim(-)	
61218	Patalpų nuomos ir ekspl. komp.pgl ES priemonės (-)	
61219	Patalpų nuomos ir eksploatavimo sąnaudos iš viso	61210..61219
61220	Transporto priem. nuomos ir eksploatavimo sąnaudos	
61221	Transporto priemonių remonto ir eksploatacijos sąn	
612211	Draudimo išmokos (-)	
61222	Automobilių nuomos ir priežiūros sąnaudos	
612221	Automobilių nuoma perklasifikuota į nuomos turtą(-)	
61223	Taksi sąnaudos	
61224	Transporto priemonių kuro sąnaudos	
61227	Transporto priem.ekspl.sąn.komp.pagal pavedim.(-)	
61228	Transporto priem.ekspl.sąn.komp.pagal ES priem.(-)	

61229	Transporto priem. nuomos ir ekspl.sąnaudos iš viso	61220..61229
61230	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	
61231	Patalpų apsaugos mokesčio sąnaudos	
61232	Komunalinių paslaugų sąnaudos	
612321	Komunalinių pasl.dalis perkeliama į FinNetSME proj	
612322	UAB"Kofinansavimas" komp.	
61233	Ryšių sąnaudos	
612331	Ryšių sąnaudų dalis perkeliama į FinNetSME proj.	
61237	Komunalinių ir ryšių sąn.komp. pagal pavedimus (-)	
61238	Komunalinių ir ryšių sąn. komp. pgl ES priem. (-)	
61239	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos iš viso	61230..61239
61240	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	
61241	Vadovų darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaudos	
61242	Darbuotojų darbo užm.ir su juo susijusios sąnaudos	
61243	Atidėjimai vadovų atostoginiams	
61244	Atidėjimai darbuotojų atostoginiams	
61245	Įmokos į Garantinį fondą	
61246	Atidėjiniai darbuotojų pensijinėms išmokoms	
61247	Darbuotojų sveikatos draudimas	
612471	Motyvacinės dovanos	
612472	Darbdavio sąskaita sumokėti mokesčiai už darbuotoj	
612473	Materialinės pašalpos	
612474	Darbuot.sveikat.draud.komp.pglES priem(-)	
612475	Atidėjimai metiniam premijavimui (KAD)	
612481	Darbo užmokesčio sąn. komp.pgl ES priemonės (-)	
612482	Darbo užmokesčio sąn. komp. pgl pavedimo sut.(-)	
612483	Darbo užmokesčio sąn. komp. pgl proj. (-)	
61249	Darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaudos iš viso	61240..61249
61250	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	
61251	Nematerialaus turto amortizacija	
61253	Materialaus turto nusidėvėjimas	
612531	Mat. turto nusid.dalis perkeliama į FinNetSME proj	
61254	Materialaus turto (nuomos teisės) nusidėvėjimas	
61257	Mat.turto nusidėvėjimo komp.pgl paved.sut. (-)	
61258	Mat.turto nusidėvėjimo komp.pgl ES priemonės (-)	
61259	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortiz. iš viso	61250..61259
61260	Ilgalaikio turto (iš kapitalo subs. lėšų) nusidėv.	
61261	Nematerialaus turto amortizacija	
61262	Materialaus turto nusidėvėjimas	
61263	Patikėjimo teise valdomų patalpų nusidėvėjimas	
61268	Amortizacijos mažinimas (-)	
61269	Ilg. turto (iš kapitalo subs. lėšų) nusidėv. viso	61260..61269
61270	Biuro įr. eksploatacija ir kanceliarinės sąnaudos	
61271	Biuro įrangos remonto ir eksploataavimo sąnaudos	
612711	Biuro įr.ekspl.sąn.dalis perkeliama į FinNetSME pr	

61272	Kanceliarinės, blankų įsigijimo sąnaudos	
61273	Ūkinės, sanitarijos-higienos sąnaudos	
61274	Prenumeratos, leidinių įsigijimo sąnaudos	
61275	Turto draudimas	
61276	Dokumentų tvarkymas, archyvavimas	
61277	Kanceliarinės ir biuro pr.sąn.komp.pgl projekt (-)	
61278	Kanceliarinės ir biuro prekių sąn.komp.pgl ES (-)	
61279	Biuro jr. eksploatacija ir kanceliarinės iš viso	61270..61279
61280	Įvairios kitos sąnaudos	
61281	Komandiruočių sąnaudos	
612812	Komandiruot.sąnaud. tiesioginių darbuotojų	
612813	Komandiruot.sąnaud. netiesioginių darbuotojų	
612814	Komandiruočių aptarnavimo mokesčiai	
612819	Komandiruočių kompensacijos iš ES (-)	
61282	Vertimų sąnaudos	
61283	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	
612831	Kvalifikac.sąnaud. tiesioginių darbuotojų	
612832	Kvalifikac.sąnaud. netiesioginių darbuotojų	
612833	Valdybos narių kvalifikacijos sąnaudos	
612834	Įmonės vadovybės draudimas	
61284	Įvairios kitos administracinės sąnaudos	
612841	Advokatų paslaugos įmonės reikmėms	
612842	UAB"Kofinansavimas" sąnaudos	
612843	Valdybos patirtos teisinės sąnaudos	
612844	Darbuotojų, valdymo organų paieška ir atranka	
61285	Biuro apipavidalinimo, puošimo sąnaudos	
61286	Pašto paslaugos	
61287	Konsultavimas, rodiklių matavimo sistemų kūrimas	
61288	Įv.kitų sąnaudų kompensavimas pgl ES priemonės (-)	
612881	Įv.kitų sąnaudų kompensavimas pgl pav.sut. (-)	
61289	Įvairios kitos sąnaudos iš viso	61280..61289
61290	Narystės, įsipareigojimo mokesčių sąnaudos	
612901	Įsipareigojimo mokesčio atstatymas (-)	
612902	Narystės mok.dalies komp.pgl pavedimus (-)	
612903	Narystės mok. dalies komp. pgl ES priemonės (-)	
61291	Audito paslaugos	
612912	Audito sąnaudų dalies komp.pgl pavedimus (-)	
612913	Audito sąnaudų dalies komp.pgl ES priemonės (-)	
61294	Konsultavimo sąnaudos	
612941	Konsultavimo sąnaudų komp.pgl ES priemonės (-)	
61295	Reprezentacinės sąnaudos	
612951	Konferencijų ir seminarų organizavimo sąnaudos	
612959	Konferencijų sąnaudų kompensavimas iš ES(-)	
61296	Programų licenzijų sąnaudos	
61297	Kompiuterinių programų priežiūros sąnaudos	

612971	Bendros IS programavimo paslaugos	
612972	Visuotinės dotacijos priemonių programavimas	
612973	Cloud naudojimas ir aptarnavimas	
612977	Kompiuterinių progr.priež.sąn.komp.pgl pavedim (-)	
612978	Kompiuterinių priež. ir licen komp.pgl ES priem(-)	
61298	Interneto svetainės priežiūra	
612981	Interneto svetainės priežiūros komp. iš ES lėšų(-)	
612982	Progr. licenzijų dalis perkeliama į FinNetSME (-)	
612999	Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso	61200..612999
61400	Veiklos mokesčių sąnaudos	
61401	Kelių mokesčio nuo garantijų atl.pajamų sąnaudos	
61402	Kelių mokesčio nuo finansinės veiklos sąnaudos	
61411	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
614111	Neatskait. PVM sąn.dalis perkeliama į projektus	
614112	Kompensuojamos negrąžintinas PVM pagal sutartis	
614113	Kompensuojamos dalis negrąžintino PVM sąnaudų (-)	
61412	Neatskaitomo kapitalo subsidijos PVM sąnaudos	
61418	PVM sąnaudų kompensavimas pgl ES priemones (-)	
61422	Kiti mokesčiai	
61499	Veiklos mokesčių sąnaudos	61400..61499
61800	Sąnaudų kompensavimas įgyvendinant priemones (-)	
61801	Sąnaudų kompensavimas įgyvendinant FP 2007-2013GIF	
61802	Sąnaudų kompensavimas įgyvendinant KF 2007-2013 IF	
61803	Sąnaudų kompensavimas įgyvendinant KF 2007-2013VSF	
61804	Sąnaudų kompensavimas įgyvend. FoF 2014-2020 VSF	
61805	Sąnaudų kompensavimas įgyvend. FoF 2014-2020 VFF	
61806	Sąnaudų kompensavimas administr. VD 2014-2020 TP	
618061	Netinkamos sąn. komp. administr. VD 2014-2020 TP	
618062	Netinkamos sąn. komp. viešinimas VD 2014-2020 TP	
61807	Sąnaudų kompensavimas įgyvend. VD 2014-2020 VIEŠ.	
61808	Sąnaudų kompensavimas įgyvend. KFS "Paspirtukas"	
61809	Sąn.komp.IF Eksperto kredit.garant.DJGRŽ2	
61899	Sąnaudų kompensav. įgyvendinant priem.iš viso (-)	61800..61899
61999	Veiklos sąnaudos iš viso	61000..61999
62000	Kitos veiklos sąnaudos	
62100	FinNetSME projekto sąnaudos	
62110	Darbuotojo dirbančio FinNetSME projekte du sąnaud.	
621101	Darb. dirbančio FinNetSME proj.du sąnaud.kompensav	
62150	FinNetSME projekto komandiruočių sąnaudos	
621501	FinNetSME proj. komandiruočių sąnaudų kompen. (-)	
62160	FinNetSME projekto administracinių sąnaudų dalis	
621601	FinNetSME proj. administracinių sąnaudų kompen.(-)	
62170	FinNetSME proj. seminarų organizavimo sąnaudos	
621701	FinNetSME proj. seminarų org. sąn.kompensavimas(-)	

62180	Internetinio psl.www.finnetsme.org sukūrimo sąn.	
621801	Internetinio psl. finnetsme sukūrimo sąn.kompen(-)	
62185	FinNetSME proj. sąnaudų dalis pagal debetines sąsk	
621851	FinNetSME sąn. dalies pgl debetines sąsk.kompensav	
62199	FinNetSME projekto sąnaudos iš viso	62100..62199
62200	JOSEFIN projekto vykdymo sąnaudos	
62210	Darbuotojų dirbančių JOSEFIN projekte du sąnaud.	
622101	Darbuotojų dirbančių JOSEFIN prj.du sąnaud.komp(-)	
62220	JOSEFIN projekto komandiruočių sąnaudos	
622201	JOSEFIN projekto komandiruočių sąnaudų kopm.(-)	
62230	JOSEFIN projekto administracinių sąnaudų dalis	
622301	JOSEFIN projekto administracinių sąnaudų komp.(-)	
62240	JOSEFIN projekto auditas	
622401	JOSEFIN projekto audito sąnaudų kompensavimas (-)	
62299	JOSEFIN projekto vykdymo sąnaudos, iš viso	62200..62299
62300	FIN EN projekto sąnaudos	
62310	Darbuotojų dirbančių FIN-EN projekte du sąnaud.	
623101	Darbuotojų dirbančių FIN-EN prj.du sąnaud.komp(-)	
62320	FIN-EN projekto komandiruočių sąnaudos	
623201	FIN-EN projekto komandiruočių sąnaudų kopm.(-)	
62330	FIN-EN projekto administracinių sąnaudų dalis	
623301	FIN-EN projekto administracinių sąnaudų komp.(-)	
62340	FIN-EN projekto auditas	
623401	FIN-EN projekto audito sąnaudų kompensavimas (-)	
62399	FIN EN projekto sąnaudos iš viso	62300..62399
62400	DIFASS projekto sąnaudos	
62410	Darbuotojų dirbančių DIFASS projekte du sąnaud.	
624101	Darbuotojų dirbančių DIFASS prj.du sąnaud.komp(-)	
62420	DIFASS projekto komandiruočių sąnaudos	
624201	DIFASS projekto komandiruočių sąnaudų komp.(-)	
62430	DIFASS projekto administracinių sąnaudų dalis	
624301	DIFASS projekto administracinių sąnaudų komp.(-)	
62431	DIFASS projekto sąnaudos pagal debetines sąskaitas	
624311	DIFASS projekto sąnaudos pagal deb.sąsk.komp (-)	
62440	DIFASS projekto auditas	
624401	DIFASS projekto audito sąnaudų komp. (-)	
62499	DIFASS projekto sąnaudos iš viso	62400..62499
62500	INNOVA - FI projekto sąnaudos	
62510	Darbuotojų dirbančių INNOVA-FI projekte du sąnaud.	
625101	Darbuot. dirbančių INNOVA-FI prj.du sąnaud.komp(-)	
62511	INNOVA-FI projekto komandiruočių sąnaudos	
625111	INNOVA-FIprojekto komandiruočių sąnaudų komp.(-)	
62512	INNOVA-FI projekto administracinių sąnaudų dalis	
625121	INNOVA-FI proj. administracinių sąnaudų komp.(-)	
62513	INNOVA-FI projekto partnerių susitikimo sąnaudos	

625131	INNOVA-FI proj.partnerių susitik. sąnaud.komp. (-)	
62514	INNOVA-FI projekto auditas	
625141	INNOVA-FI projekto audito sąnaudų komp. (-)	
62515	INNOVA-FI projekto viešinimo sąnaudos	
625151	INNOVA-FI proj. viešinimo sąnaudų komp. (-)	
62516	INNOVA-FI proj. tarpininkų grup. susitikimų sąnaud	
625161	INNOVA-FI proj. tarp. gr. susitik. sąn. komp. (-)	
62517	INNOVA-FI projekto tarpininkų komandiruočių sąnaud	
625171	INNOVA-FI proj. tarpininkų komand. sąn. komp. (-)	
62518	INNOVA-FI projekto išorės ekspertų sąnaudos	
625181	INNOVA-FI projekto išorės ekspertų sąn. komp. (-)	
62519	INNOVA-FI projekto kitos sąnaudos	
625191	INNOVA-FI projekto kitų sąnaudų komp. (-)	
625199	INNOVA-FI projekto sąnaudos iš viso	62500..625199
62520	Kitų projektų sąnaudos	
625210	UAB "Kofinansavimas" sąnaudos	
625220	KŪB Koinvesticinis fondas sąnaudos	
625230	UAB Pirmasis koinvestavimo fondas sąnaudos	
625240	UAB Antrasis koinvestavimo fondas sąnaudos	
625299	Kitų projektų sąnaudos iš viso	62520..625299
62600	Perimto turto sąnaudos	
62605	Perimto turto išlaikymo sąnaudos	
62606	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	
62607	Perimto turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
62699	Perimto turto sąnaudos iš viso	62600..62699
62700	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likv	
62701	Nuostolis dėl ilgal.materialaus turto perl/nurašym	
62702	Nuostolis dėl ilgalaikio nemater. turto perleidimo	
62703	Ilgalaikio materialaus turto nurašytos sumos	
62706	Nuostolio mažinimas (-)	
62708	IT nurašytų sumų komp.iš ES (-)	
62799	Nuostolis dėl ilgal.turto perleidimo, iš viso	62700..62799
62800	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	
62801	Įsipareigojimų už trečiuosius asmenis įvykdymas	
62803	Įvairios kitos veiklos sąnaudo	
62899	Kitos netipinės veiklos sąnaudos, iš viso	62800..62899
62999	Kitos veiklos sąnaudos iš viso	62000..62999
63000	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos	
63101	Palūkanų sąnaudos	
63201	LRV VP vertės sumažėjimo sąnaudos	
63301	Investicijų perleidimo nuostolis	
63401	Gautinų sumų diskontai (-)	
63411	Nuomos teises diskontas	
63501	VVP atpirkimo sandorio palūkanos	
63600	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	

63601	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	
63602	Neigiama valiutos likučių perkainojimo įtaka	
63699	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka iš viso	63600..63699
63800	Kitos finansinės-investicinės sąnaudos	
63801	Banko paslaugų sąnaudos	
638011	Banko paslaugų dalis pgl pavedimo sutartis	
638012	Banko paslaugų dalis VD priem.	
638018	Banko paslaugų kom. (-ES)	
63802	Investicinės veiklos sąnaudos	
63803	Perskaičiavimų sąnaudos	
63804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	
63899	Kitos finansinės-investicinės sąnaudos iš viso	63800..63899
63999	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos iš viso	63000..63999
64000	Netekimai	
64100	Ypatingai nurašytos sumos	
64101	Formavimo savikainos	
64102	Ilgalaikio nematerialaus turto	
64103	Ilgalaikio materialaus turto	
64199	Ypatingai nurašytos sumos iš viso	64100..64199
64201	Finansinio ilg. turto ypatingai nurašytos sumos	
64301	Atidėjimai ypatingiems įsipareigojimams padengti	
64501	Kitos ypatingosios sąnaudos	
64999	Netekimai iš viso	64000..64999
65000	Pelno mokesčiai	
65001	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	
65002	Praėjusių metų pelno mokesčiai	
65003	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	
65999	Pelno mokesčiai iš viso	65000..65999
66000	Nuostoliai iš asocijuotų ir dukterinių įmonių	
66001	Nuostoliai iš dukterinių įmonių	
66999	Nuostoliai iš asocijuotų ir dukter.įm. iš viso	66000..66999
69000	Pelno paskirstymas	
69001	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	
69002	Pavedimas į įstatymais numatytus rezervus	
69003	Pavedimai į kitus rezervus	
69004	Nepaskirstytasis pelnas	
69005	Dividendai	
69006	Išmokos vadovams	
69007	Kiti paskirstymai	
69098	Pelno paskirstymas iš viso	69000..69098
69999	SĄNAUDOS IŠ VISO	60000..69999