

1.3. Metų pabaigoje atliekamų koregavimų apžvalga. Karantino pasekmių atvaizdavimas finansinėse ataskaitose

Rengdamos 2020 m. finansines ataskaitas įmonės turėtų **atsižvelgti ir tinkamai įvertinti:**

- veiklos tęstinumą;
- turto vertės sumažėjimą;
- tikrosios vertės nustatymo įtaką;
- sutarčių vykdymo galimybes ir galimus nuostolius;
- kitus apskaitinius įvertinimus;
- poataskaitinius įvykius.

Šaltinis: AVNT rekomendacijos dėl COVID-19 įtakos apskaitos duomenų vertinimui ir informacijos pateikimui finansinėse ataskaitose

Koregavimų, rengiant metines finansines ataskaitas, sąrašas

Eil. Nr.	Galimi koregavimai finansinėje apskaitoje		Koregavimai PMĮ tikslais
	koregavimas	reglamentavimas	
1	2	3	4
1.	Nematerialusis turtas (NT)		
1.1.	NT minimalios vertės keitimas	Įmonė gali keisti nusistatytą minimalią NT vertę, jeigu dėl to bus teisingiau atskleista įmonės finansinė būklė (7 VAS 5 p.). Ji gali būti keičiama, pavyzdžiui, įvykus reikšmingiems įmonės turto pokyčiams ar pasikeitus įmonės veiklos pobūdžiui.	Vienetas gali keisti turto minimalią vertę. Keičiant minimalią nematerialiojo turto vertę, patikslintos vertės neviršijantys naudojami turto vienetai, apskaičiuojant PM, ir toliau turi būti amortizuojami bendra tvarka. (PMĮ 18 str. komentaras).
1.2.	NT amortizacijos metodo keitimas	Įmonė gali pereiti nuo tiesiogiai proporcingo prie produkcijos metodo , jei gali pagrįsti, kad turto amortizuojamoji suma bus sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką ir susieta su tam tikru pagamintos produkcijos (suteiktų paslaugų) kiekiu. (13 VAS 50 p.).	Amortizacijos metodas per visą turto amortizacijos laikotarpį negali būti keičiamas.



1.3.	NT metinės amortizacijos normos peržiūrėjimas ir patikslinimas (PRIVALU!)	Kiekvienų finansinių metų pabaigoje turi būti peržiūrėtas amortizacijos laikotarpis ir jeigu reikia, patikslintas (13 VAS 55 p.).	Vienetai gali tikslinti ilgalaikio turto amortizacijos normatyvus : 1) atlikę ilgalaikio turto rekonstravimą ar remontą, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerino jo naudingąsias savybes, 2) pakeitę jo naudojimo paskirtį, 3) išsigiję kitą to paties ilgalaikio turto dalį, 4) vietos mokesčio administratoriaus sutikimu dėl objektyvių aplinkybių (PMĮ 18 str.).
2. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)			
2.1.	IMT minimalios išsigijimo (pasigaminimo) savikainos keitimas	Įmonė gali keisti nusistatytą minimalią IMT išsigijimo (pasigaminimo) savikainą, jeigu dėl to bus teisingiau atskleista įmonės finansinė būklė (7 VAS 5 p.). Minimali IMT vertė negali būti dažnai ir be ekonominio pagrindo keičiama. Ji gali būti keičiama, pavyzdžiui, įvykus reikšmingiems įmonės turto pokyčiams ar pasikeitus įmonės veiklos pobūdžiui (12 VAS 42 p.).	Vienetas gali keisti turto minimalią vertę. Keičiant minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, patikslintos vertės neviršijantys naudojami turto vienetai, apskaičiuojant PM, ir toliau turi būti nudėvimi bendra tvarka (PMĮ 18 str. komentaras).
2.2.	IMT metinės nusidėvėjimo normos peržiūrėjimas ir tikslinimas (PRIVALU!)	IMT naudingo tarnavimo laikas turi būti periodiškai, bet ne rečiau kaip rengiant metines finansines ataskaitas, peržiūrimas ir esant būtinybei patikslinamas. (12 VAS 69 p.).	Vienetai gali tikslinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus : 1) atlikę ilgalaikio turto rekonstravimą ar remontą, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerino jo naudingąsias savybes, 2) pakeitę jo naudojimo paskirtį, 3) išsigiję kitą to paties ilgalaikio turto dalį, 4) vietos mokesčio administratoriaus sutikimu dėl objektyvių aplinkybių (PMĮ 18 str.).
2.3.	IMT likvidacinės vertės peržiūrėjimas ir tikslinimas (PRIVALU!)	Likvidacinė vertė išreiškia numatomą turto vertę jo naudingo tarnavimo pabaigoje. IMT likvidacinė vertė turi būti periodiškai, bet ne rečiau kaip rengiant metines finansines ataskaitas, peržiūrima ir patikslinama (12 VAS 69 p.).	Jeigu vienetas ilgalaikį materialųjį turtą nudėvėjo iki jo likvidacinės vertės ir nori tą likvidacinę vertę sumažinti , nes planuoja tą turtą dar naudoti savo veikloje, tai ta suma, kuria sumažinama likvidacinė vertė, t. y. išsigijimo kainos nenudėvėtoji dalis, į sąnaudas gali būti perkeliama dalimis per to turto planuojamą naudingo eksploatavimo laikotarpį. Šiuo atveju į mokesčių administratorių vienetai kreiptis (pateikti prašymą arba informuoti) nereikia (PMĮ 18 str.).

2.4.	IMT nusidėvėjimo metodo peržiūrėjimas ir keitimas (PRIVALU!)	IMT nusidėvėjimo metodas turi būti periodiškai, bet ne rečiau kaip rengiant metines finansines ataskaitas, peržiūrimas ir esant būtinybei, keičiamas (12 VAS 69 p.). Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas turi atitikti turto naudingųjų savybių kitimą turtą naudojant.	Nusidėvėjimo metodas per visą turto naudojimo laikotarpį negali būti keičiamas .
2.5.	IMT perkainojimas – tik nusprendus pereiti prie perkainotos vertės metodo	Įmonė gali keisti pasirinktą IMT apskaitos būdą, jeigu dėl to bus teisingiau atskleista įmonės finansinė būklė (7 VAS 5 p.).	PMĮ apskaičiavimo tikslais turto perkainojimas nepripažįstamas . Todėl perkainota dalis nenudevima (PMĮ 19 str. komentaras). Pajamos dėl turto ir išsipareigojimų, išskyrus pajamas dėl išvestinių finansinių priemonių, išgytų rizikai drausti, perkainojimo , atlikto teisės aktų nustatyta tvarka, laikomos nepmokestinamosiomis pajamomis (PMĮ 12 str. 7 d.).
2.6.	Perkainota vertė apskaitomo IMT eilinis perkainojimas	Turtas turi būti perkainojamas ne rečiau kaip kas penkerius metus (12 VAS 44 p.). Perkainojant turtą, jis įvertinamas tuo metu susiformavusia rinkos kaina . Nustatant turto vertę, galima remtis ir Registrų centro, atliekančio masinį turto vertinimą, apskaičiuotomis vertėmis.	PMĮ apskaičiavimo tikslais turto perkainojimas nepripažįstamas .
2.7.	IMT remonto ir rekonstrukcijos išlaidų pripažinimas	Jei rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką , atlikus darbus didinama IMT savikaina ir ilginamas jo naudingo tarnavimo laikas (12 VAS 31, 33 p.). Jei rekonstravimas ar remontas nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, bet pagerina jo naudingąsias savybes , atlikus darbus didinama IMT savikaina (12 VAS 32 p.).	PM apskaičiavimo tikslais, tokio- mis remonto arba rekonstrukcijos išlaidomis taip pat didinama IMT vertė (PMĮ 20 str. 1 d.).
2.8.	IMT nuvertinimas (PRIVALU!)	Sudarydama finansines ataskaitas , įmonė turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių, kurie rodo, kad turto nuvertėjimas gali būti reikšmingas (23 VAS 5 p.).	PM apskaičiavimo tikslais, turto nuvertėjimas nepripažįstamas .



2.9.	Turimo IMT priskyrimas investiciniam turtui ir atvirkščiai	Investiciniam turtui priskiriama žemė, pastatai ar jų dalis, kuri skirta tik pajamoms iš to turto nuomos ir (arba) to turto vertės padidėjimo gauti (<i>12 VAS II sk.</i>). Pasikeitus planuojamai turto naudojimo paskirčiai, jis turi būti perklasifikuotas .	Turto perklasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.
2.10.	Investicinio turto nusidėvėjimo normatyvo tikslinimas	Investicinis turtas apskaitomas įsigijimo savikainai arba tikrąja verte . Jeigu investiciniam turtui priskiriamas buvusį gamybinės, prekybinės ar administracinės paskirties turą, keičiasi jo apskaitos metodas, tai laikoma apskaitinio įvertinimo tikslinimu.	IMT priskyrus investiciniam turtui ar atvirkščiai, ir dėl to pasikeitus nusidėvėjimo apskaičiavimo metodui, mokestinis tokio turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas sena tvarka.
3.	Atsargos		
3.1.	Atsargų natūralios netekties nurašymas, per rūšiavimas	Inventorizacijos metu nustatytus neatitikimus (trūkumą ir perteklių), jie gali būti panaikinti per rūšiuojant atsargas. Taip pat gali būti pripažįstami natūralios netekties nuostoliai, jeigu jie susidarė dėl natūralus atsargų sumažėjimo (nudžiūvimo, nugaravimo, išdulkėjimo, nubyrijimo, sudužimo, išsilaistymo ir pan.), jas saugant, perpilant, fasuojat, vežant, kraunant ir parduodant, įskaitant nuostolius dėl pirkėjų užmaršumo.	Perrūšiuoti leidžiama tik vienarūšes atsargas . Tokiomis laikomos tokios prekės, kurios turi analogišką vartojimo paskirtį, išvaizdą, sudėtį, kokybę ir kurių kaina tapati arba skiriasi nežymiai (<i>PMĮ 17 str. komentaras</i>). Iš pajamų atskaitoma faktiškai patirtų natūralios netekties nuostolių , išskyrus šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolius, suma, neviršijanti 1 proc. vieno pajamų. Atskaitoma faktiškai patirtų šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolių suma negali viršyti 3 proc. vieno pajamų (<i>PMĮ 23 str.</i>).
3.2.	Atsargų įvertinimas grynąja galimo realizavimo verte (PRIVALU!)	Sudarant balansą atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė (<i>9 VAS 4 p.</i>) Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.	Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną , atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės nepripažįstamas .



3.3.	Buvusio IMT priskyrimas atsargoms	IMT, kuris nebebus naudojamas įmonės veikloje ir kuri įmonė ketina parduoti, išskyrus investicinių turta, registruojamas atsargų sąskaitoje likutine verte tą datą, nuo kurios turtas nenaudojamas (<i>12 VAS 75 p.</i>). Buvęs IMT priskiriamas atsargoms , kaip laikomas parduoti turtas, jeigu atitinka 12 VAS 76 p. nustatytas sąlygas.	Turto perklasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.
3.4.	Atsargų vertės tikslinimas po jų pirkimo momento suteiktų nuolaidų ir nukainojimų suma	Po atsargų pirkimo momento išaiškėjusios nuolaidos ir nukainojimai apskaitoje parodomi taip: – jeigu atsargos parduotos – koreguojama parduotų prekių savikaina , mažinant ją nuolaidų ir nukainojimo suma; – jeigu atsargos dar neparduotos – koreguojama atsargų įsigijimo savikaina , mažinant ją nuolaidų ir nukainojimo suma, tenkančia neparduotoms atsargoms. Jei to padaryti neįmanoma, koreguojama parduotų prekių savikaina (<i>9 VAS 5 p.</i>).	Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, pirktoms atsargoms pritaikytomis nuolaidomis mažinama atsargų įsigijimo savikaina arba parduotų prekių savikaina (jeigu atsargos jau parduotos).
4. Skolos			
4.1.	Abejotinų skolų nurašymas (PRIVALU!)	Sudarant finansines ataskaitas įvertinama gautinų sumų atgavimo tikimybė. Neatgautina skolų dalis (abejotinos skolos) nurašoma (<i>18 VAS 57 p.</i>). Skolos priskiriamos abejotinioms atsižvelgiant į: – skolininko finansinę padėtį; – sutarties sąlygų laikymąsi (nesilaikymą), pavyzdžiui, su palūkanų ar paskolos mokėjimu susijusių įsipareigojimų vykdymą (nevykdymą); – ar dėl ekonominių arba teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, skolininkui buvo suteikta nuolaidų, kurių kitu atveju nebūtų suteikta; – reorganizavimo ar skolininko bankroto tikimybę; – ankstesnę patirtį susigražinant skolas (<i>18 VAS 57 p.</i>).	Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms skoloms susigražinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarka nustatyta LR finansų ministro 2010 06 10 įsakymu Nr. 1K-188.



4.2.	Per sekančius finansinius metus gautinų sumų perkėlimas iš ilgalaikių į trumpalaikes skolas (PRIVALU!)	Balanse finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį (18 VAS 5 p.). Sudarant balansą gautinos sumos grupuojamos į ilgalaikes ir trumpalaikes, pagal numatomą apmokėjimo gavimo laikotarpį .	Turto perklasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.
4.3.	Ilgalaikių paskolų (tame tarpe ir beprocentių) amortizuotos savikainos apskaičiavimas (PRIVALU!)	Sudarant finansines ataskaitas , finansinis turtas turi būti įvertinamas amortizuota savikaina (18 VAS 32 p.). Jeigu paskolos palūkanos atitinka rinkos palūkanų normą, atskaitinio laikotarpio pabaigoje jas perskaičiavus, gaunama paskolos amortizuota savikaina. Jeigu suteikiama beprocentė paskola, jos amortizuota savikaina gaunama diskontuojant gautinas sumas .	Kai vienetas suteikia paskolas, nenustatydamas palūkanų, asocijuotiems asmenims (juridiniams ir fiziniams), tai vadovaudamasi PMĮ 40 straipsnio 2 dalies nuostatomis, įmonė negautas palūkanas turi įtraukti į apmokestinamąsias pajamas (PMĮ 40 str. 2 d. komentaras).
4.4.	Užsienio valiuta atgautinų sumų (valiutinių straipsnių) perkainojimas (PRIVALU!)	Valiutiniai straipsniai balanse turi būti įvertinami finansinės atskaitomybės valiuta, taikant balanso datos valiutos kursą (22 VAS 7 p.).	Valiutinių straipsnių perkainojimo rezultatas pripažįstamas apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną.
4.5.	Neapibrėžtojo turto patikslinimas (PRIVALU!)	Sudarant finansines ataskaitas , neapibrėžtasis turtas turi būti peržiūrimas iš naujo įvertinant galimybę iš jo gauti ekonominės naudos (19 VAS 24, 25 p.).	Turto perklasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.
5.	Finansinis turtas		
5.1.	Finansinio turto tikrosios vertės nustatymas (PRIVALU!)	Sudarant finansines ataskaitas parduoti laikomas finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte, jeigu ją galima patikimai nustatyti (18 VAS 32.1 p.).	Turto perkainojimo pajamos , išskyrus pajamas dėl investicinių finansinių priemonių, išgytų rizikai drausti, perkainojimo, neapmokestinamos (PMĮ 12 str.).
5.2.	Įmokos pagal investicinio gyvybės draudimo sutartis	Kai pagal darbuotojų investicinio gyvybės draudimo sutartis naudos gavėjas yra įmonė , mokamų draudimo įmokų dalis, skirta investavimui, pripažįstama finansiniu turtu . Kadangi pasibaigus sutarties galiojimui, investuotoji įmokų dalis kartu su investicine grąža grąžinama įmonei (naudos gavėjui). Kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatyta investicinė grąža, ją pripažįstant investicinės veiklos pajamomis (sąnaudomis) bei pakoreguojant finansinio turto vertę.	Už investicinį gyvybės draudimą sumokėtos sumos, kai naudos gavėjas yra įmonė, kaip ir kitos draudimo įmokos, iš karto pripažįstamos sąnaudomis (leidžiamais arba neleidžiamais atskaitymais).

6.	Įsipareigojimai		
6.1.	<p>Kaupimų atostoginiams ir kaupimų socialinio draudimo įmokoms patikslinimas (PRIVALU!)</p>	<p>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonė turi pripažinti visus egzistuojančius įsipareigojimus darbuotojui. Tame tarpe ir atlygio už kompensuojamą ne darbo (atostogų ir pan.) laiką sąnaudas (31 VAS 22 p.). Tuo tikslu sudaromi, o vėliau tikslinami atostoginių kaupimai. Jeigu tikslinant atostoginius reikia padidinti sąnaudas, jos priskiriamos veiklos sąnaudoms, o jeigu reikia sumažinti – mažinamos to laikotarpio veiklos sąnaudos.</p>	<p>Jeigu įmonė kiekvieną mėnesį tiksliai apskaičiuoja darbuotojų per tą mėnesį uždirbtą atostogų laiką ir darbo užmokesčio sumą, kuri bus išmokėta, kai darbuotojui bus suteiktos atostogos, tai šie susidaryę įmonės įsipareigojimai darbuotojams (už jų uždirbtas atostogas) priskiriami leidžiamiems atskaitymams tą mėnesį, kurį šie įsipareigojimai faktiškai susidaro (<i>PMĮ 17 str. komentaras</i>).</p>
6.2.	<p>Atidėjiniai (PRIVALU!)</p>	<p>Kiekvieną balanso datą atidėjiniai turi būti peržiūrimi ir koreguojama jų vertė (<i>19 VAS 13 p.</i>).</p>	<p>Kiti suformuoti atidėjiniai (neįskaitant specialiųjų kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimų, numatytų PMĮ 27 straipsnyje) leidžiamiems atskaitymams priskiriami tik tuomet, kai šios atidėjimų sąnaudos yra faktiškai patiriamos (pvz., atliekamas garantinis remontas ar kt.) (<i>PMĮ 17 str. 1 d. komentaras</i>).</p>
6.3.	<p>Užsienio valiuta mokėtinų sumų (valiutinių straipsnių) perkainojimas (PRIVALU!)</p>	<p>Valiutiniai straipsniai balanse turi būti įvertinami finansinės atskaitomybės valiuta, taikant balanso datos valiutos kursą (<i>22 VAS 7 p.</i>).</p>	
6.4.	<p>Ilgalaikių įsipareigojimų (tame tarpe ir beprocentių paskolų) amortizuotos savikainos apskaičiavimas (PRIVALU!)</p>	<p>Sudarant finansines ataskaitas, finansiniai įsipareigojimai (išskyrus susijusius su rinkos kainomis) turi būti įvertinamas amortizuota savikaina (<i>18 VAS 36 p.</i>).</p>	<p>Tuo atveju, kai asocijuotas asmuo teikia paskolą be palūkanų, paskolos gavėjas „menamas“ palūkanas leidžiamiems atskaitymams gali priskirti tik tuomet, jeigu asocijuotas asmuo, kuris suteikė paskolą, „menamas“ palūkanas įtraukė į gautas pajamas. Šiuo atveju paskolos gavėjas turėtų turėti ir mokesčių administratoriui pareikalavus pateikti įrodymus (dokumentus), kad asocijuotas asmuo, kuris jam suteikė paskolą, „menamas“ palūkanas įtraukė į gautas pajamas (<i>PMĮ 40 str. 2 d. komentaras</i>).</p>



6.5.	Per sekančius finansinius metus mokėtinų sumų perkėlimas iš ilgalaikių į trumpalaikius įsipareigojimus (PRIVALU!)	Sudarant balansą gautinos sumos grupuojamos į ilgalaikes ir trumpalaikes, pagal numatomą apmokėjimo gavimo laikotarpį (18 VAS 5 p.).	Įsipareigojimų klasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.
6.6.	Metinių premijų sumos įvertinimas	Premijų šaudos pripažįstamos tuomet, kai egzistuoja teisinis įsipareigojimas jas mokėti ir kai galima patikimai įvertinti premijų sumą (31 VAS 23 p.).	
6.7.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų patikslinimas (PRIVALU!)	Sudarant finansines ataskaitas , neapibrėžtieji įsipareigojimai turi būti peržiūrimi . Jei tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė už tikimybę, kad šito pavyks išvengti, ir atsiskaitymo sumą galima patikimai įvertinti, būvęs neapibrėžtasis įsipareigojimas priskiriamas įprastiniams ir parodomas balanse (19 VAS 22 p.).	Įsipareigojimų klasifikavimas nedaro įtakos apmokestinamojo pelno dydžiui.

Poataskaitiniai įvykiai

(pagal 19 VAS)

* **Poataskaitinis įvykis** – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo datos.

* **Finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos**, jei poataskaitiniai įvykiai daro tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims (19 VAS 30 p.)

* Kai **poataskaitiniai įvykiai neturi įtakos įmonės paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos finansinei būklei** ar veiklos rezultatams, finansinės ataskaitos nekoreguojamos (19 VAS 32 p.).

* **Informacijos atskleidimo aiškinamajame rašte** reikalavimai:

– aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie **kitose finansinėse ataskaitose neparodytus** įmonės sandorius ir **įvykius** (pvz., poataskaitinius įvykius) (6 VAS 16 p.);

– **trumpai apibūdinami poataskaitiniai įvykiai**, kurių neatskleidimas gali turėti reikšmingos įtakos įmonės finansinių ataskaitų informacijos vartotojų galimybei priimti teisingus sprendimus (6 VAS 78 p.).



2020-06-02 Nr. (16.6)-R3-20
2020-06-02 Nr. G-7495

DĖL „BUHALTERIJA“ PATEIKTŲ KLAUSIMŲ
NR.546-01

Komentuoja VMI prie FM Teisės departamento direktorė Rasa Virvilienė

Dėl paskelbto karantino, įmonė negali vykdyti veiklos nuo kovo 16 d. iki gegužės 30 d. Per tą laiką įmonė negavo jokių pajamų, tačiau buvo priversta mokėti nuomos mokesėį už biuro patalpas. Ar šis nuomos mokesėtis, apskaiėiuojant 2020 m. apmokestinamąjį pelną, priskirtinas leidžiamiems atskaitymams? Ar įmonės turimo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos veiklos nevykdymo laikotarpyje, priskirtinos leidžiamiems atskaitymams?

Remiantis Lietuvos Respublikos pelno mokesėio įstatymo 17 straipsnio pirmosios dalies nuostatomis, leidžiamais atskaitymais laikomos visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudos, būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar vieneto ekonominei naudai gauti.

Jeigu įmonė yra sudariusi ilgalaikę patalpų nuomos sutartį, kurios negali nutraukti be ekonominių pasekmių, bei šiose išsinuomotose patalpose vykdo įprastinę ekonominę veiklą, tai nuomos mokesėio išlaidos už laikotarpį, kurį Vyriausybės nustatyta tvarka dėl paskelbto karantino nebuvo vykdoma veikla, vadovaujantis PMĮ 17 str. 1 dalimi, kaip sąnaudos būtinos ekonominei naudai gauti, gali būti priskiriamos įmonės leidžiamiems atskaitymams.

Pagal PMĮ 19 straipsnio 3 dalies nuostatas nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas arba amortizacija neskaiėiuojami. Atsižvelgiant į tai, jeigu ilgalaikis turtas nenaudojamas, tai, pelno mokesėio apskaiėiavimo tikslais, tokio turto nusidėvėjimo sąnaudos leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos.

Įmonė turi mažmeninės prekybos ne maisto prekėmis parduotuvę, kuri dėl paskelbto karantino du mėnesius buvo uždaryta. Daliai darbuotojų buvo paskelbta prastova. Įmonė vykde tik internetinę prekybą. Ar parduotuvėje esančio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos, tenkančios parduotuvės veiklos sustabdymo laikotarpiui, priskirtinos leidžiamiems atskaitymams?

Pagal PMĮ 19 straipsnio 3 dalies nuostatas nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas arba amortizacija neskaiėiuojami. Atsižvelgiant į tai, jeigu ilgalaikis turtas nenaudojamas, tai, pelno mokesėio apskaiėiavimo tikslais, tokio turto nusidėvėjimo sąnaudos leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos.

Strateginės komunikacijos skyriaus vedėja

Rūta Asadauskaitė

A.Zelenė, tel. 9226, el. p. agne.zelene@vmi.lt

Labai mažų įmonių atskaitomybė. Papildomos informacijos atskleidimas po balansu (pagal IFAI 22 ir 23 str.)

Jeigu labai maža įmonė nusprendžia sudaryti labai mažoms įmonėms numatytą finansinių ataskaitų rinkinį, į kurį nėra įtrauktas aiškinamasis raštas, tuomet **ji privalo po balansu (balanso pastabose) pateikti, jeigu turi:**

1) informaciją apie balanse neparodytus **finansinius pasižadėjimus, garantijas, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą** bendromis sumomis, nurodydama visų reikšmingų užstatų rūši ir pobūdį;

2) informaciją apie visus **pasižadėjimus**, susijusius su **pensijomis pagal ilgalaikio atlygio planus** ir **įmonių grupės įmonėmis**, pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamomis bendrosiomis įmonėmis arba asocijuotosiomis įmonėmis;

3) informaciją apie įmonės **vadovui**, valdymo ir priežiūros organų nariams **išmokėtų avansų ir suteiktų paskolų sumas**, nurodydama palūkanų normas, pagrindines paskolų sąlygas ir visas sugražintas, nurašytas arba atsisakytas sumas, taip pat už šiuos asmenis teikiant visų rūšių garantijas **įmonės prisiimtų pasižadėjimų sumą**, nurodydama atskirai įmonės vadovui, valdymo ir priežiūros organų nariams tenkančią sumą;

4) informaciją apie **savas akcijas**:

– visų įmonės **įsigytų ir turimų savų akcijų** skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

– **per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų** skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

– informacija apie **savų akcijų**, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį, **apmokėjimą**;

– įmonės **savų akcijų įsigijimo** per ataskaitinį laikotarpį **priežastys**;

5) informacija apie įmonės **filialus ir atstovybes**.

