



## Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

# 23-asis VSAFAS

## „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ (Žin., 2008, Nr. 70-2685)

# Turinys

- **Bendrosios nuostatos**
- **Tarpinių finansinių ataskaitų bendrieji reikalavimai**
- **Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis**
- **Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai**
- **Baigiamosios nuostatos**
- **Užduotys**

# Bendrosios nuostatos

**Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys** – finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis.

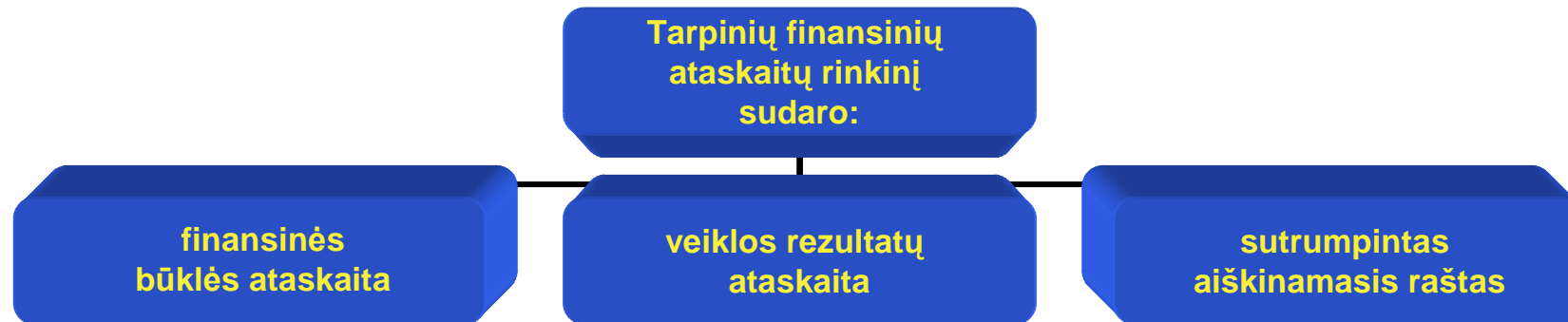
- Šis standartas taikomas VSS, rengiančiam žemesniojo lygio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, išskyrus VSS grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (*rengti tarpinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų šis standartas nereikalauja*).
- Tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai yra tokie patys, kaip nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ ir 3-ajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.
- Jei dėl įvykusio likvidavimo ar reorganizavimo VSS rengia finansinių ataskaitų rinkinį už ataskaitinį laikotarpį, trumpesnį negu 12 mėnesių, jis taiko 1-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ nuostatas.

# Tarpinių finansinių ataskaitų bendrieji reikalavimai

- VSS tarpinių FAR sudaryti turi taikyti tą pačią apskaitos politiką kaip ir metinių FAR, išskyrus tuos atvejus, kai apskaitos politika per tarpinį ataskaitinį laikotarpį buvo pakeista.
- Tarpinėse FA informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.
- VSS tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa su kalendorinių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių pabaiga. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija tarpinėse FA pateikiama kaupiant 3, 6 ir 9 mėnesių informaciją.

**Pavyzdys:** VSS rengia tarpines finansines ataskaitas už 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 20X7 m. birželio 30 d. FBA bus sudaroma 20X7 m. birželio 30 d., o veiklos rezultatų ataskaita apims 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 20X7 m. birželio 30 d.

# Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis



- Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija.

*Pavyzdys: Rengiant 20X7 m. kovo 31 d., 20X7 m. birželio 30 d., 20X7 m. rugsėjo 30 d. finansines ataskaitas, lyginamoji FBA informacija – 20X6 m. gruodžio 31 d.*

- Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija.

*Pavyzdys: Rengiant 20X7 m. rugsėjo 30 d. finansines ataskaitas, veiklos rezultatų ataskaitos lyginamoji informacija bus 9 mėn. laikotarpis, pasibaigęs 20X6 m. rugsėjo 30 d.*

- Tarpinių finansinių ataskaitų privalomos formos yra tokios pačios, kaip nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ ir 3-ajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

# Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai

**Sutrumpintą aiškinamąjį raštą sudaro tokios dalys:**

1. Bendroji dalis.
2. Apskaitos politikos pakeitimai arba patvirtinimas, kad ji nebuvo keičiama, su nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame apskaitos politika yra aprašyta.
3. Sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos.

# Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai (2)

## 1. Bendroji dalis

- tarpinį FA rinkinį rengiantį VSS identifikuojantys (*t. y. VSS pavadinimas, kodas, kontroliuojantysis subjektas ir pan.*) ir veiklą (funkcijas) trumpai apibūdinantys duomenys;
- informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ir kitus subjektus turi būti pateikta pagal 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ pateiktą formą;
- jei VSS neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų, tai jis šį faktą turi nurodyti sutrumpintame aiškinamajame rašte;
- jei VSS turi filialų ar kitų struktūrinių padalinių, sutrumpintame aiškinamajame rašte turi nurodyti jų buveinių adresus ir pagrindinę veiklą, jei ji skiriasi nuo pagrindinės VSS veiklos;
- informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia VSS ir kurios gali paveikti tolesnę VSS veiklą.

# Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai (3)

## 2. Apskaitos politikos keitimas

Jei per tarpinį ataskaitinį laikotarpį buvo pakeista apskaitos politika, tai sutrumpintame aiškinamajame rašte turi būti nurodyta informacija, kurios reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Jei per tarpinį ataskaitinį laikotarpį pakeitus apskaitos politiką tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikta informacija tampa nepalyginama, tai VSS šį faktą taip pat turi atskleisti sutrumpintame aiškinamajame rašte.

# Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai (4)

## 3. Aiškinamojo rašto pastabos

Taip pat sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabose turi būti pateikta ši informacija:

- apskaitinių įverčių keitimo priežastys, pobūdis ir poveikis tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams;
- numatomas ar jau vykstantis (bet iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos nesibaigiantis) VSS restruktūrizavimas, numatomas veiklos nutraukimas;
- neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos;
- sprendimai dėl teisinių ginčų;
- reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.

## Sutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai (5)

### 3. Aiškinamojo rašto pastabos (2)

Taip pat sutrumpintame aiškinamajame rašte pateikiama:

- ilgalaikio materialiojo turto verčių pagal grupes pokytis per tarpinį ataskaitinį laikotarpį pagal 12- ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede pateiktą formą;
- finansavimo sumų detalizavimas pagal 20- ojo VSAFAS 3 ir 4 prieduose pateiktas formas.

## Baigiamosios nuostatos

1. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį VSS teikia už atitinkamos VSS grupės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingam VSS ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui.
2. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys skelbiamas VSS apskaitos politikoje nustatyta tvarka.

# Užduotys

1. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa:
  - A. Su kalendorinių metų mėnesio pabaiga.
  - B. Su kalendorinių metų pusmečio pabaiga.
  - C. Su kalendorinių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių pabaiga.
  
2. VSS rengia 20X9 m. rugsėjo 30 d. tarpines finansines ataskaitas. Už kurį laikotarpį VSS pateiks FBA ir VRA palyginamąją informaciją?
  - A. FBA - 20X8 m. gruodžio 31 d., VRA – 12 mėn. laikotarpis, pasibaigęs 20X8 m. gruodžio 31 d.
  - B. FBA - 20X8 m. gruodžio 31 d., VRA – 6 mėn. laikotarpis, pasibaigęs 20X9 m. birželio 30 d.
  - C. FBA - 20X8 m. gruodžio 31 d., VRA – 9 mėn. laikotarpis, pasibaigęs 20X8 m. rugsėjo 30 d.
  - D. FBA - 20X8 m. rugsėjo 30 d., VRA – 9 mėn. laikotarpis, pasibaigęs 20X8 m. rugsėjo 30 d.