



**DĖL INVESTICIJŲ IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ SUMŲ REGISTRAVIMO,
KAI INVESTICIJOS PADARYTOS Į VALDŽIOS SEKTORIAUS
PELNO SIEKIANČIUS SUBJEKTUS, KURIŲ DUOMENYS KONSOLIDUOJAMI Į
VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINES ATASKAITAS**

Nuo 2026 metų į viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) grupės finansines ataskaitas konsoliduojami ne tik VSS ataskaitų duomenys, bet ir valstybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų¹ arba savivaldybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų² ataskaitų duomenys.

Šių konsoliduojamų pelno siekiančių subjektų sąrašas paskelbtas Finansų ministerijos išaiškinime „Dėl pasikeitusių VSAFAS nuostatų“³.

Atsižvelgiant į tai, kad šių investicijų apskaitai nuo 2026 metų taikomas ne nuosavybės metodas, o įsigijimo savikainos metodas, primename, kad nuo 2026 metų:

Kontroliuojančiojo VSS finansinėje apskaitoje
1. Nurašoma nuosavybės metodo įtaka Iki 2026 metų sukauptą nuosavybės metodo įtaką, susijusią su nuo 2026 metų <u>konsoliduojamais</u> pelno siekiančiais subjektais, iš finansinės apskaitos reikia nurašyti: D 921 Apskaitos politikos keitimo įtaka K 1612xx3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas D 312xxxx Sukaupta nuosavybės metodo įtaka K 921 Apskaitos politikos keitimo įtaka Taip pat rekomenduojama pergrupuoti investicijų likutį iš sąskaitos 1612 „Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus“ į subsąskaitą 1612x „Investicijos į kontroliuojamus konsoliduojamus ne viešojo sektoriaus subjektus“ arba susikurti atskirą sąskaitą.
2. Nurašomi su dotacijomis susiję likučiai Pagal iš <u>konsoliduojamo</u> pelno siekiančio subjekto gautą informaciją apie dotacijų ir su jomis susijusių finansavimo sumų likučius 2025.12.31 dienai, savininko teises įgyvendinančio VSS finansinėje apskaitoje registruojama: D 921 Apskaitos politikos keitimo įtaka K 1612 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus D 42x1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (<i>pagal finansavimo sumų šaltinį (-ius)</i>) K 921 Apskaitos politikos keitimo įtaka
Investuojant į kontroliuojamą <u>konsoliduojamą</u> pelno siekiantį subjektą ir didinant jo kapitalą: D 1612XX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina K 24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai (<i>kai investicija daroma piniginiu įnašu</i>)

¹ Valstybės valdomos įmonės, pagal Reglamento (ES) Nr. 549/2013 nuostatas priskiriamos prie centrinės valdžios sektoriaus ir Oficialiosios statistikos įstatyme nustatyta oficialiosios statistikos portale nurodytos kaip priklausančios valdžios instituciniam sektoriui.

² Savivaldybės valdomos įmonės, pagal 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje nuostatas priskiriamos prie vietos valdžios sektoriaus ir Lietuvos Respublikos oficialiosios statistikos įstatyme nustatyta oficialiosios statistikos portale nurodytos kaip priklausančios valdžios instituciniam sektoriui.

³ [Dėl pasikeitusių VSAFAS nuostatų.pdf](#)

arba K 695XXXX Kitos mokėtinos sumos arba K 12xxxx Ilgalaikis materialusis turtas (<i>kai investicija daroma turtu</i>)
<i>Pastabos:</i> VSAKIS rengiant VSS grupės finansines ataskaitas eliminuojamos investicijos į VSS grupei priklausančius konsoliduojamus subjektus, šių investicijų nuvertėjimo sumos ir konsoliduojamų subjektų dalininkų kapitalas. VSAKIS rengiant VSS grupės finansines ataskaitas eliminuojami visi ataskaitinio laikotarpio VSS grupės subjektų tarpusavio ūkinių operacijų rezultatai ir tarpusavio skolų likučiai.
Gavus informaciją apie ataskaitinio laikotarpio kontroliuojamo <u>konsoliduojamo</u> pelno siekiančio subjekto veiklos rezultatus kontroliuojančiojo subjekto apskaitoje ūkinės operacijos <u>neregistruojamos</u>, nes investicijų, kurios finansinėje apskaitoje registruojamos ir finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiamos savikainos metodu, vertei kontroliuojamo subjekto veiklos rezultatas nedaro įtakos.
Nustačius investicijos nuvertėjimą, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ mažinama investicijų vertė.
Kai konsoliduojamas pelno siekiantis subjektas ilgalaikiui materialiajam turtui taiko perkainojimo metodą, gavus informaciją apie perkainojimo rezultatus ar kitais atvejais, kai ūkines operacijas registravo tiesiogiai nuosavo kapitalo sąskaitose, kontroliuojančiojo VSS apskaitoje jokios ūkinės operacijos <u>neregistruojamos</u>. VSS grupės finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabose rekomenduojama nurodyti informaciją apie konsoliduojamų subjektų perkainojimo metodu apskaitomo turto likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
Gavus informaciją apie paskelbtus kontroliuojamo <u>konsoliduojamo</u> pelno siekiančio subjekto dividendus: 1) kai jie yra pervestini į biudžetą – registruojamos gautinos sumos, pervestinos sumos, dividendų pajamos ir pervestinos pajamos (sąskaita 765xxxx) 2) kai jie nėra pervestini į biudžetą – registruojamos gautinos sumos ir dividendų pajamos (sąskaita 765xxxx)
<i>Pastaba:</i> Dividendų registravimui taikomas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“ (14-asis VSAFAS toliau taikomas kitoms investicijoms – apskaitomoms nuosavybės metodu).
Pardavus investiciją į kontroliuojamą <u>konsoliduojamą</u> pelno siekiančio subjektą: D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba D 226 Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas K 1612XX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina K 766 Finansinio turto perleidimo pelnas (<i>jei parduodama pelningai</i>) arba D 895 Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo, perleidimo, nuvertėjimo ir nurašymo nuostoliai (<i>jei parduodama nuostolingai</i>)

Suteikus su pajamomis susijusią dotaciją kontroliuojamam <u>konsoliduojamam</u> pelno siekiančiam subjektui, registruojamos perduotos finansavimo sumos. VSAKIS ši finansavimo sumų perdavimo operacija bus eliminuota	Pelno siekiantis subjektas registruoja: D Pinigai K Dotacijos – jų likutis KFAR rodomas prie FS likučio
Gavus informaciją apie su pajamomis susijusių dotacijų panaudojimą, ūkinės operacijos neregistruojamos.	Pelno siekiantis subjektas registruoja: D Dotacija K Pajamos arba Sąnaudos VSAKIS dotacijos panaudojimo operacija bus eliminuota
Suteikus su turtu susijusią dotaciją kontroliuojamam <u>konsoliduojamam</u> pelno siekiančiam subjektui, registruojamos perduotos finansavimo sumos. VSAKIS ši finansavimo sumų perdavimo operacija bus eliminuota	Pelno siekiantis subjektas registruoja: D Gautina suma K Dotacija – jų likutis KFAR rodomas prie FS likučio D Pinigai (kai dotacija skiriama pinigais ilgalaikiam turtui įsigyti) K Gautina suma arba: D Turtas (kai dotacija skiriama turtu) K Dotacija
Gavus informaciją apie su turtu susijusių dotacijų panaudojimą, ūkinės operacijos neregistruojamos.	Pelno siekiantis subjektas registruoja: D Sąnaudos (turto nusidėvėjimas / amortizacija) K Skolos tiekėjams arba Pinigai D Dotacija K Sąnaudos (turto nusidėvėjimas / amortizacija) VSAKIS dotacijos panaudojimo operacija bus eliminuota
Kai nepanaudota dotacijos dalis grąžinama dotacijos teikėjui, registruojamos grąžintos finansavimo sumos.	Pelno siekiantis subjektas registruoja: D Dotacijos K Pinigai