

1. Dokumento identifikavimo duomenys

Dokumento pavadinimas: Aiškinamasis raštas prie finansinių ataskaitų už _____ laikotarpį.

Dokumento numeris: _____.

Sudarymo data: _____.

2. Įmonės identifikavimo duomenys

Įmonės pavadinimas: _____.

Teisinė forma: _____.

Įmonės kodas: _____.

PVM mokėtojo kodas: _____.

Buveinės adresas: _____.

Telefonas: _____.

El. paštas: _____.

Interneto svetainė: _____.

Bankas: _____.

Sąskaita (IBAN): _____.

3. Atsakingi asmenys

Vadovas: _____, pareigos: Direktorius.

Finansų vadovas / vyriausiasis buhalteris: _____.

Kontaktinis asmuo klausimams: _____, Tel. _____, El. paštas _____.

4. Teisinis pagrindas ir sudarymo principai

Aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo nuostatais, Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais ir _____ vidaus apskaitos politika.

Visi finansiniai rodikliai pateikiami eurai (EUR), išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip; taikomas kaupimo principas, nuosekliai laikomasi reikšmingumo ir tęstinumo principų.

5. Apskaitos politika

Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos taikant kaupimo principą, kai ekonominė nauda tikėtina ir gali būti patikimai įvertinta.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normos: pastatai – _____ % per metus, įranga – _____ %, transportas – _____ %.

Atsargos vertinamos taikant FIFO metodą. Finansinės priemonės apskaitomos įsigijimo savikaina ir laikotarpio pabaigoje perskaičiuojamos tikrąja verte per pelno (nuostolio) ataskaitą.

6. Veiklos rezultatų apžvalga

Pardavimo pajamos: _____ (pokytiš _____ %, palyginti su ankstesniu laikotarpiu).

Bendrosios sąnaudos: _____ (pokytiš _____ %).

Pelnas prieš apmokestinimą: _____, grynas pelnas: _____.

Pelningumo rodikliai: grynas pelningumas – _____ %, ROA – _____ %, ROE – _____ %.

7. Finansinės būklės analizė

Bendras turtas: _____, iš jo ilgalaikis turtas – _____, trumpalaikis – _____.

Nuosavas kapitalas: _____, įsipareigojimai: _____ (ilgalaikiai – _____, trumpalaikiai – _____).

Skolos ir nuosavo kapitalo santykis: _____ %, skolos padengimo koeficientas: _____.

8. Pinigų srautų analizė

Pagrindinės veiklos pinigų srautas: _____.

Investicinės veiklos pinigų srautas: _____.

Finansinės veiklos pinigų srautas: _____.

Grynųjų pinigų likutis laikotarpio pabaigoje: _____.

9. Rizikos veiksniai ir jų valdymas

Rinkos rizika valdoma naudojant išankstines valiutų operacijas ir palūkanų apsikeitimo sandorius.

Kredito rizika mažinama vertinant klientų mokumą ir nustatant kreditų limitus.

Likvidumo rizika kontroliuojama palaikant trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykį ne mažesnę nei 1,2.

Operacinė rizika valdoma stiprinant vidinę kontrolę, kuriant IT atsargines kopijas ir mokant darbuotojus.

10. Esminiai įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

_____ pasirašyta tiekimo sutartis už _____.

Pradėtas investicinis projektas, preliminarinė vertė – _____.

Kita svarbi informacija: _____.

11. Strateginės kryptys, planai ir prognozės

Planuojama plėstis į _____ rinką, prognozuojamas metinis pajamų augimas – _____ %.

Investicijos į modernizavimą 2024–2025 m. – _____, tikimasi gamybos efektyvumo augimo _____ %.

KPI 2024 m.: pajamų augimas – _____ %, EBITDA marža – _____ %, NPS – _____.

12. Priedai

1. Finansinių ataskaitų rinkinys.
2. Auditoriaus išvada.
3. Vadovybės ataskaita.
4. Kiti dokumentai: _____.

13. Vadovybės patvirtinimas

Aš, _____ (_____), patvirtinu, kad šiame aiškinamajame rašte pateikta informacija yra teisinga, išsami ir atitinka _____ apskaitos duomenis.

Data: _____. Vieta: _____.

14. Parašai

Vadovas: _____ (_____)

Vyriausiasis buhalteris: _____ (_____)