



Briselē, 2026. gada 17. jūlijā  
(OR. en)

11918/26  
ADD 1

DRS 26  
ECOFIN 1020  
EF 210

## PAVADVĒSTULE

|                    |                                                                                                      |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sūtītājs:          | Eiropas Komisija                                                                                     |
| Saņemšanas datums: | 2026. gada 13. jūlijs                                                                                |
| Saņēmējs:          | Padomes Ģenerālsekretariāts                                                                          |
| K-jas dok. Nr.:    | D(2026) 116263 annex                                                                                 |
| Temats:            | I PIELIKUMS<br>19. SFPS Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības:<br>informācijas atklāšana |

Pielikumā ir pievienots dokuments D(2026) 116263 annex.

Pielikumā: D(2026) 116263 annex

**LV**

**D116263/01**

**I PIELIKUMS**

**19. SFPS**

**Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības:  
informācijas atklāšana**

## 19. starptautiskais finanšu pārskatu standarts

### “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”

#### Mērķis

---

- 1 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana” ir precizētas informācijas atklāšanas prasības, ko uzņēmumam ir atļauts piemērot citos SFPS grāmatvedības standartos noteikto informācijas atklāšanas prasību vietā.

#### Mērķa sasniegšana

- 2 Uzņēmums, kas izvēlas piemērot šo standartu, piemēro citos SFPS grāmatvedības standartos noteiktās prasības, izņemot informācijas atklāšanas prasības. Tā vietā uzņēmums piemēro šā standarta prasības.
- 3 Tāpēc, ja vien nav norādīts citādi (sk. 4. punktu), uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, nav jāpiemēro citos SFPS grāmatvedības standartos noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kā arī nav jāizmanto nekādi paziņojumi par šīm informācijas atklāšanas prasībām vai atsauces uz tām. Piemēram, 12. SGS “Ienākuma nodokļi” 35. punktā ir ietvertas prasības par kritērijiem tāda atliktā nodokļa aktīva atzīšanai, kas rodas no neizmantoto nodokļa zaudējumu un nodokļa kredītu pārvešanas. Punkts beidzas ar “tādos gadījumos 82. punkts pieprasa atklāt atliktā nodokļa aktīva summu un pierādījumu veidu, kas attaisno tā atzīšanu”. Uzņēmums, kas piemēro šo standartu, nepiemērotu 12. SGS 82. punktu. Šādam uzņēmumam nav jāpiemēro 12. SGS 35. punkta beigās minētā 82. punkta prasība.
- 4 Neatkarīgi no 2. un 3. punkta:
- a) citos SFPS grāmatvedības standartos noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas uzņēmumam, kurš piemēro šo standartu, ir precizētas šajā standartā;
  - b) ja uzņēmums, kas piemēro šo standartu, piemēro 8. SFPS “Uzņēmējdarbības segmenti”, 17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi” vai 33. SGS “Peļņa par akciju”, tam jāpiemēro visas minētajos standartos noteiktās informācijas atklāšanas prasības;
  - c) jauns vai grozīts SFPS grāmatvedības standarts var ietvert informācijas atklāšanas prasības par uzņēmuma pāreju uz minēto standartu. Ja uzņēmumam, kurš piemēro šo standartu, ir pieejams atbrīvojums no informācijas atklāšanas prasībām par uzņēmuma pāreju uz minēto jauno vai grozīto standartu, informāciju par jebkādu šādu atbrīvojumu izklāsta jaunajā vai grozītajā SFPS grāmatvedības standartā.
- 5 Saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 19. punktu uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, nav jāsniedz īpaša informācija, ko pieprasa šis standarts, ja informācija, kas izriet no minētās informācijas atklāšanas, nebūtu būtiska.
- 6 Uzņēmumam ir jāapsver tas, vai sniegt papildu informāciju, ja atbilstība konkrētajām šā standarta prasībām ir nepietiekama, lai finanšu pārskatu lietotāji varētu izprast konkrētu darījumu un citu notikumu un apstākļu ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli un finanšu rezultātiem.

#### Piemērošanas joma

---

- 7 Uzņēmums var izvēlēties piemērot šo standartu savos konsolidētajos, atsevišķajos vai individuālajos finanšu pārskatos tikai un vienīgi tad, ja pārskata perioda beigās:
- a) tas ir meitasuzņēmums;
  - b) tam nav sabiedriskās pārskatatbildības (sk. 11.–12. punktu); un
  - c) tam ir galīgais vai starpposma mātesuzņēmums, kas sagatavo publiski pieejamus konsolidētos finanšu pārskatus, kuri atbilst SFPS grāmatvedības standartiem.
- 8 Jēdzieni “meitasuzņēmums” un “grupa” ir definēti 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati” A papildinājumā.
- 9 Starpposma mātesuzņēmums novērtē tā atbilstību šā standarta piemērošanai savos atsevišķajos finanšu pārskatos neatkarīgi no tā, vai citiem grupas uzņēmumiem vai grupai kopumā ir sabiedriskā pārskatatbildība.

- 10 Starpposma mātesuzņēmums, kuram nav sabiedriskās pārskatatbildības un kurš atbilst pārējiem 7. punktā minētajiem atbilstības nosacījumiem, var piemērot šo standartu savos atsevišķajos finanšu pārskatos pat tad, ja tas nepiemēro šo standartu savos konsolidētajos finanšu pārskatos.
- 11 Uzņēmumam ir sabiedriskā pārskatatbildība, ja:
- a) tā parāda vai pašu kapitāla instrumenti tiek tirgoti publiskā tirgū vai arī tiek emitēti tirdzniecībai publiskā tirgū (vietējā vai ārvalstu biržā vai ārpusbiržas tirgū, tostarp vietējos un reģionālos tirgos); vai
  - b) viens no tā pamatdarbības segmentiem ir fiduciāra statusā turēt plašas trešo personu grupas aktīvus (piemēram, bankas, krājaizdevu sabiedrības, apdrošināšanas sabiedrības, vērtspapīru brokeri/tirgotāji, kopieguldījumu fondi un ieguldījumu bankas bieži atbilst šim otrajam kritērijam).
- 12 Daži uzņēmumi fiduciāra statusā var turēt plašas trešo personu grupas aktīvus, jo tie tur un pārvalda finanšu resursus, ko tiem uzticējuši klienti vai dalībnieki, kas nav iesaistīti uzņēmuma pārvaldībā. Tomēr, ja to dara ar pamatdarbību saistītu iemeslu dēļ (piemēram, ceļojumu vai nekustamā īpašuma aģenti, skolas, labdarības organizācijas, kooperatīvās sabiedrības, kam nepieciešama nominālas dalības iemaksa, un pārdevēji, kas saņem samaksu pirms preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas, piemēram, komunālo pakalpojumu uzņēmumi), tas nenozīmē, ka tiem ir publiska pārskatatbildība.

## **Izvēle piemērot šo standartu vai šīs izvēles atsaukšana**

---

- 13 Uzņēmums, kas izvēlas piemērot šo standartu vienā pārskata periodā, vēlāk var atsaukt šo izvēli. Uzņēmums var izvēlēties piemērot šo standartu vairāk nekā vienu reizi, piemēram, uzņēmums, kas piemērojis šo standartu kādā iepriekšējā periodā, bet ne periodā, kas ir bijis tieši pirms tam, var izvēlēties piemērot šo standartu kārtējā periodā.
- 14 Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu kārtējā pārskata periodā, bet ne periodā, kas ir bijis tieši pirms tam, ir jāsniedz salīdzināma informācija (t. i., informācija par iepriekšējo periodu) par visām summām, kas uzrādītas kārtējā pārskata perioda finanšu pārskatos, ja vien šajā standartā vai citā SFPS grāmatvedības standartā nav atļauts vai pieprasīts citādi. Ja tas ir nepieciešams kārtējā perioda finanšu pārskatu izprašanai, tad arī finanšu pārskatu tekstuālajā un ilustratīvajā informācijā uzņēmumam ir jāietver salīdzinošie dati.
- 15 Uzņēmumam, kas piemēroja šo standartu iepriekšējā pārskata periodā, bet izvēlas to nepiemērot (vai vairs nav tiesīgs to piemērot) kārtējā periodā un turpina piemērot SFPS grāmatvedības standartus, jāsniedz salīdzināma informācija par iepriekšējo periodu par visām summām, kas uzrādītas kārtējā perioda finanšu pārskatos, ja vien citā SFPS grāmatvedības standartā nav atļauts vai pieprasīts citādi. Ja tas ir nepieciešams kārtējā perioda finanšu pārskatu izprašanai, tad arī finanšu pārskatu tekstuālajā un ilustratīvajā informācijā uzņēmumam jāietver salīdzinošie dati. Tas, ka šajā standartā netika prasīts atklāt summas iepriekšējā periodā par dažiem posteņiem, kas tiek atklāti kārtējā periodā, nav iemesls, lai izlaistu salīdzinošo informāciju par šiem posteņiem.
- 16 Prasības attiecībā uz izmaiņām grāmatvedības politikā 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" neattiecas uz izvēli piemērot šo standartu vai uz šādas izvēles atsaukšanu.

## **Mijiedarbība ar 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana"**

---

- 17 Uzņēmums piemēro 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana", kad tas sagatavo savus pirmos finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS vai, ja tam ir atļauts to darīt, piemērojot 1. SFPS 4.A punktu. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, kad tas sagatavo savus pirmos finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, 1. SFPS 23.–33. punktā noteikto informācijas atklāšanas prasību vietā ir jāpiemēro šā standarta 21.–30. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.
- 18 Izvēle piemērot šo standartu vai no šīs izvēles atteikties pati par sevi nenozīmē, ka uzņēmums atbilst 1. SFPS noteiktajai SFPS grāmatvedības standartu pirmreizējā piemērotāja definīcijai. Piemēram, uzņēmums, kas piemērojis SFPS grāmatvedības standartus, bet ne šo standartu, tieši iepriekšējā periodā, un kas šo standartu piemēro kārtējā periodā, nav SFPS grāmatvedības standartu pirmreizējs piemērotājs un tam kārtējā periodā nav jāpiemēro 1. SFPS.
- 19 Tāpat uzņēmums, kas atsakās no izvēles piemērot šo standartu kārtējā pārskata periodā, nepiemēro 1. SFPS kārtējā periodā, ja periodā, kas ir bijis tieši pirms tam, tas ir sniedzis skaidru un atklātu paziņojumu par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem, kā noteikts 20. punktā.

## Informācijas atklāšanas prasības

### Atbilstība SFPS grāmatvedības standartiem

- 20 Uzņēmumam, kura finanšu pārskati atbilst SFPS grāmatvedības standartiem un šā standarta prasībām, par šādu atbilstību skaidri un atklāti jāpaziņo piezīmēs. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, minētajā atklātajā paziņojumā jānorāda, ka tas ir piemērojis šo standartu. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, nav jāapraksta finanšu pārskati kā tādi, kas atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, ja vien uzņēmums neatbilst šā standarta prasībām un visām citos SFPS grāmatvedības standartos noteiktajām piemērojamajām prasībām.

### 1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”

#### Paskaidrojums par pāreju uz SFPS grāmatvedības standartiem

- 21 Uzņēmumam jāpaskaidro, kā pāreja no iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem uz SFPS grāmatvedības standartiem ietekmējusi tā uzrādīto finansiālo stāvokli, finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas.
- 22 Uzņēmumam, kas ir piemērojis SFPS grāmatvedības standartus iepriekšējā periodā, kā aprakstīts 1. SFPS 4.A punktā, ir jāatklāj šāda informācija:
- a) iemesls, kāpēc tas pārtraucis piemērot SFPS grāmatvedības standartus; un
  - b) iemesls, kāpēc tas atsācis piemērot SFPS grāmatvedības standartus.
- 23 Ja uzņēmums ir izvēlējies nepiemērot 1. SFPS saskaņā ar 1. SFPS 4.A punktu, uzņēmumam ir jāpaskaidro iemesli, kāpēc tas izvēlējies piemērot SFPS grāmatvedības standartus, it kā tas nekad nebūtu pārtraucis piemērot SFPS grāmatvedības standartus.

#### Saskaņošana

- 24 Lai izpildītu 21. punktu, uzņēmumam saskaņā ar SFPS sagatavotajos pirmajos finanšu pārskatos jāietver:
- a) tā saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem uzrādītā pašu kapitāla saskaņošana ar tā pašu kapitālu saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem par abiem turpmāk minētajiem datumiem:
    - i) pārejas datums uz SFPS; un
    - ii) pēdējā perioda beigas, kas uzrādīts uzņēmuma jaunākajos gada finanšu pārskatos, kuri sagatavoti saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem.
  - b) atbilstoši SFPS grāmatvedības standartiem noteikto kopējo apvienoto ienākumu saskaņošanu ar kopējiem apvienotajiem ienākumiem par pēdējo periodu uzņēmuma visjaunākajos gada finanšu pārskatos. Saskaņošanu sāk ar kopējiem apvienotajiem ienākumiem tajā pašā periodā saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem vai, ja uzņēmums šādu kopējo summu nav uzrādījis, ar peļņu vai zaudējumiem saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem.
- 25 Ja uzņēmums uzzina par kļūdām, kas izdarītas saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem, 24. punktā pieprasītajos saskaņojumos, tas atšķir šo kļūdu labojumu no grāmatvedības politikas izmaiņām.
- 26 Ja uzņēmums periodā, ko aptver tā pirmie atbilstoši SFPS sagatavotie finanšu pārskati, maina savu grāmatvedības politiku vai izmanto 1. SFPS minētos atbrīvojumus, tas saskaņā ar 21. punktu izskaidro, kādas izmaiņas notikušas laikposmā no pirmā atbilstoši SFPS sagatavotā starpperioda finanšu pārskata līdz pirmajiem atbilstoši SFPS sagatavotajiem finanšu pārskatiem, un papildina 24. punktā prasīto saskaņošanu.
- 27 Ja uzņēmums nesniedza finanšu pārskatus par iepriekšējiem periodiem, tas jānorāda tā saskaņā ar SFPS sagatavotajos pirmajos finanšu pārskatos.

#### Starpperioda finanšu pārskati

- 28 Lai izpildītu 21. punktu, uzņēmumam, ja tas iesniedz atbilstoši 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati” sagatavotu starpperioda finanšu pārskatu par perioda daļu, kas iekļauta tā pirmajos atbilstoši SFPS sagatavotajos finanšu pārskatos, ir jāizpilda 34. SGS prasības, ja nav noteikts citādi, kā arī šādas prasības:

- a) ja uzņēmums iesniedzis starpperioda finanšu pārskatu tieši par iepriekšējā finanšu gada salīdzināmu starpperiodu, katrā šādā starpperioda finanšu pārskatā jāiekļauj:
    - i) uzņēmuma pašu kapitāla saskaņošana atbilstīgi iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem šā salīdzināmā starpperioda beigās ar tā pašu kapitālu saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem šajā datumā un
    - ii) saskaņošana ar kopējiem apvienotajiem ienākumiem par salīdzināmu starpperiodu (kārtējo un no gada sākuma līdz šim brīdim) saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem. Saskaņošana jāsāk ar kopējiem apvienotajiem ienākumiem tajā pašā periodā saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem vai, ja uzņēmums šādu kopējo summu neuzrādīja, ar peļņu vai zaudējumiem saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem;
  - b) papildus a) apakšpunktā prasītajai saskaņošanai uzņēmuma pirmajā starpperioda finanšu pārskatā saskaņā ar 34. SGS par perioda daļu, kas ietilpst tā pirmajos atbilstoši SFPS sagatavotajos finanšu pārskatos, jāiekļauj 24. punktā aprakstītā saskaņošana (kas papildināta ar 25. punktā prasīto informāciju) vai attiecīgu norādi uz citu publicētu dokumentu, kurā ir iekļauta šāda saskaņošana; un
  - c) ja uzņēmums maina savu grāmatvedības politiku vai 1. SFPS minēto atbrīvojumu piemērošanu, tam jāizskaidro izmaiņas katrā šādā starpperioda finanšu pārskatā saskaņā ar 21. punktu un jāpapildina a)–b) apakšpunktā prasītā saskaņošana.
- 29 Ja pirmreizējs piemērotājs savos jaunākajos gada finanšu pārskatos saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem nav atklājis informāciju, kas ir būtiska kārtējā starpperioda izpratnei, tam starpperioda finanšu pārskatā jāatklāj šī informācija vai jāietver attiecīga norāde uz citu publicētu dokumentu, kurā tā ietverta.

## **1. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 30 Ja uzņēmums piemēro 1. SFPS D2. punktu, tam jāpiemēro minētajā punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

## **2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi”**

- 31 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) katra uz akcijām balstīta maksājuma veida apraksts, kas pastāvēja jebkurā pārskata perioda laikā, ieskaitot katras vienošanās vispārīgos nosacījumus – tādus kā garantēšanas prasības, maksimālo termiņu piešķirtajiem iespējas līgumiem un norēķina metodi (naudā vai pašu kapitālā). Uzņēmums, kuram ir būtībā līdzīgas vienošanās par maksājumu, kas balstīti uz akcijām, veidiem, var šo informāciju apkopot;
  - b) akciju iespējas līgumu skaits un vidējā svērtā izmantošanas cena katrā no šīm iespējas līgumu grupām:
    - i) apgrozībā esošas pārskata perioda sākumā;
    - ii) piešķirtas perioda laikā;
    - iii) zaudētas perioda laikā;
    - iv) izmantotas perioda laikā;
    - v) beidzies termiņš perioda laikā;
    - vi) apgrozībā esošas perioda beigās; un
    - vii) realizējamās perioda beigās.
- 32 Uzņēmumam jāatklāj informācija, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem saprast, kā pārskata periodā tika noteikta saņemto preču vai pakalpojumu patiesā vērtība, vai piešķirto pašu kapitāla instrumentu patiesā vērtība.
- 33 Ja vienošanās par maksājumiem, kas balstīti uz akcijām, tikusi mainīta pārskata periodā, uzņēmumam ir jāpaskaidro šīs izmaiņas.

- 34 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) kopējie pārskata periodā atzītie izdevumi, kas izriet no maksājumu, kas balstīti uz akcijām, darījumiem, kuros saņemtās preces vai pakalpojumi neatbilda atzīšanai par aktīviem un tāpēc tika nekavējoties atzīti kā izdevumi; un
  - b) tādu saistību kopējā uzskaites vērtība pārskata perioda beigās, kas izriet no maksājumu, kas balstīti uz akcijām, darījumiem.

### 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”

- 35 Par katru uzņēmējdarbības apvienošanu, kas notiek pārskata periodā, pircējam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) iegādātā uzņēmuma nosaukums un apraksts;
  - b) iegādes datums;
  - c) iegādātās balsstiesīgās līdzdalības pašu kapitālā procentuālā daļa;
  - d) kvalitatīvs apraksts par faktoriem, no kuriem sastāv atzītā nemateriālā vērtība, piemēram, prognozējamā sinerģija no iegādātā uzņēmuma un pircēja pamatdarbības apvienošanas, nemateriālie aktīvi, kas neatbilst atsevišķas atzīšanas kritērijiem, vai citi faktori;
  - e) kopējās nodotās atlīdzības patiesā vērtība iegādes datumā un šīs atlīdzības sastāvdaļu apraksts, piemēram:
    - i) skaidra nauda;
    - ii) citi materiālie vai nemateriālie aktīvi, tajā skaitā pircēja uzņēmējdarbība vai meitasuzņēmums;
    - iii) radušās saistības, piemēram, iespējamās atlīdzības saistības; un
    - iv) pircēja līdzdalība pašu kapitālā;
  - f) par iespējamās atlīdzības vienošanos un zaudējumu atlīdzināšanas aktīviem:
    - i) summa, kas atzīta atbilstoši situācijai iegādes datumā; un
    - ii) vienošanās apraksts un maksājuma summas noteikšanas pamatojums;
  - g) katras iegādāto aktīvu un pārņemto saistību grupas atzītās vērtības iegādes datumā;
  - h) ja iespējamās saistības nav atzītas, jo to patieso vērtību nevar ticami novērtēt, 259. pantā pieprasītā informācija:
    - i) darījumā, kas noslēgts savstarpējas vienošanās ceļā, saskaņā ar 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” 34. punktu atzītā guvuma summa un apvienoto ienākumu pārskata rindas postenis, kurā šis guvums ir atzīts; un
    - j) par katru uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumu, kur iegādes datumā pircēja turējumā ir mazāk nekā 100 procenti līdzdalības iegādātā uzņēmuma pašu kapitālā:
      - i) iegādes datumā atzītā nekontrolējošās līdzdalības summa iegādātajā uzņēmumā un šīs summas vērtējuma pamatojums; un
      - ii) par katru nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā uzņēmumā, ko novērtē patiesajā vērtībā, vērtēšanas paņēmieni (paņēmieni) un būtiski dati, kas izmantoti šīs vērtības novērtēšanā.
- 36 Par katru pārskata periodu pēc iegādes datuma, līdz uzņēmums izmanto iespējamās atlīdzības aktīvu, pārdod to vai kā citādi zaudē uz to tiesības vai līdz uzņēmums nokārto iespējamās atlīdzības saistības, vai šīs saistības tiek anulētas vai zaudē spēku, pircējam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) atzīto summu izmaiņas, tajā skaitā norēķināšanās rezultātā radušās atšķirības; un
  - b) iespējamās atlīdzības vērtējumā izmantotās vērtēšanas metodes un galvenie modeļa dati.
- 37 Pircējam ir jāatklāj informācija par nemateriālās vērtības uzskaites vērtības saskaņošanu (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) pārskata perioda sākumā un beigās, atsevišķi norādot:

- a) pārskata periodā atzīto papildu nemateriālo vērtību, izņemot nemateriālo vērtību, kas ietverta atsavināšanas grupā, kura iegādes brīdī atbilst pārdošanai turētu aktīvu kritērijiem saskaņā ar 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
- b) nemateriālo vērtību, kura ietverta atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, un nemateriālo vērtību, kuras atzīšana pārtraukta šajā pārskata periodā un kura iepriekš nav bijusi iekļauta atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai;
- c) pārskata periodā atzītos zaudējumus no vērtības samazināšanās saskaņā ar 36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās”; un
- d) jebkuras citas uzskaites vērtības izmaiņas pārskata periodā.

## **5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”**

- 38 Uzņēmumam pārskata periodā, kurā ilgtermiņa aktīvs (vai atsavināšanas grupa) ir vai nu klasificēti kā turēti pārdošanai, vai tikuši pārdoti, ir jāatklāj šāda informācija:
- a) ilgtermiņa aktīva (vai atsavināšanas grupas) apraksts;
  - b) pārdošanas vai sagaidāmās atsavināšanas fakts un apstākļu apraksts, un sagaidāmās atsavināšanas veids un laiks; un
  - c) ja attiecināms, uzrādāmais segments, kurā ilgtermiņa aktīvs (vai atsavināšanas grupa) ir uzrādīts saskaņā ar 8. SFPS.
- 39 Ja var attiecināt vai nu 5. SFPS 26. punktu, vai 29. punktu, uzņēmumam pārskata periodā, kad tika izlēmts mainīt plānu pārdot ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu), jāapraksta fakti un apstākļi, kas noveda pie lēmuma, un lēmuma ietekme uz perioda un citu uzrādīto iepriekšējo periodu darbības rezultātiem.

## **5. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 40 Uzņēmumam ir jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 5. SFPS 12. punktā, 13. punktā, 33. punkta a) apakšpunktā, 33. punkta c) apakšpunktā un 34. punktā. 5. SFPS 13. punktā ietvertā atsauce uz 33. punktu uzņēmumam jālasa kā atsauce uz 5. SFPS 33. punkta a) un c) apakšpunktu.

## **6. SFPS “Minerālresursu izpēte un novērtēšana”**

- 41 Uzņēmumam izpētes un novērtēšanas aktīvi jāuzskata par atsevišķu aktīvu grupu un jāatklāj informācija, kas prasīta vai nu 200.–202. punktā (zem apakšvirsraksta 16. SGS “Pamatlīdzekļi”), vai 263.–266. punktā (zem apakšvirsraksta 38. SGS “Nemateriālie aktīvi”), atbilstoši tam, kā aktīvi tiek klasificēti.

## **7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”**

- 42 3.–5. D punktā 7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ir noteikta 7. SFPS piemērošanas joma, t. i., finanšu instrumenti, nefinanšu posteņa pirkuma vai pārdevuma līgumi un tiesības, uz kurām attiecas 7. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, jāpiemēro 7. SFPS 3.–5.D punkts, lai noteiktu 43.–73. punktā noteikto informācijas atklāšanas prasību tvērumu. Atsauces:
- a) 7. SFPS 3. punkta a) apakšpunktā attiecībā uz 13. SFPS “Patiesās vērtības noteikšana” izklāstītajām informācijas atklāšanas prasībām uzņēmumam jālasa kā atsauce uz 95.–97. punktu; un
  - b) 7. SFPS 5.A punktā attiecībā uz informācijas atklāšanas prasībām, kuras noteiktas 7. SFPS 35.A–35.N punktā, uzņēmumam jālasa kā atsauce uz 65.–71. punktu.
- 43 Uzņēmumam jāatklāj informācija, kas ļauj tā finanšu pārskatu lietotājiem novērtēt finanšu instrumentu nozīmīgumu tā finansiālajam stāvoklim un darbības rezultātiem.

## **Finanšu aktīvu un finanšu saistību kategorijas**

- 44 Finanšu stāvokļa pārskatā vai piezīmēs jāatklāj katras 9. SFPS “Finanšu instrumenti” konkretizētās, turpmākās kategorijas uzskaites vērtība:

- a) finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- b) finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, atsevišķi norādot:
  - i) tās, kuras kā tādas noteiktas sākotnējās atzīšanas brīdī saskaņā ar 9. SFPS 4.2.2. punktu vai pēc tam saskaņā ar 9. SFPS 6.7.1. punktu; un
  - ii) tās, kas atbilst 9. SFPS noteiktajai definīcijai “tirdzniecības nolūkā turētas”;
- c) finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētās izmaksās;
- d) finanšu saistības, kas novērtētas amortizētās izmaksās; un
- e) finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, atsevišķi norādot:
  - i) finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, saskaņā ar 9. SFPS 4.1.2.A punktu; un
  - ii) ieguldījumus kapitāla vērtspapīru instrumentos, kuri kā tādi ir tikuši noteikti sākotnējās atzīšanas brīdī saskaņā ar 9. SFPS 5.7.5. punktu.

### **Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**

- 45 Ja uzņēmums finanšu saistības ir noteicis kā tādas, kuras novērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. SFPS 4.2.2. punktu, un ja tam šo saistību kredītriska izmaiņu ietekme ir jāuzrāda pārējos apvienotajos ienākumos (sk. 9. SFPS 5.7.7. punktu), tam jāatklāj šāda informācija:
- a) finanšu saistību patiesās vērtības kumulatīvo izmaiņu summa, kas ir attiecināma uz šo saistību kredītriska izmaiņām (sk. 9. SFPS B5.7.13.–B5.7.20. punktā vadlīnijas par to, kā konstatē saistību kredītriska izmaiņu ietekmi); un
  - b) starpība starp finanšu saistību uzskaites vērtību un summu, kura uzņēmumam saskaņā ar līgumu būtu jāmaksā kreditoram termiņa beigās.
- 46 Ja uzņēmums ir noteicis finanšu saistības kā tādas, kuras novērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. SFPS 4.2.2. punktu, un ja tam ir jāuzrāda visas izmaiņas šo saistību patiesajā vērtībā (tostarp saistību kredītriska izmaiņu ietekme) peļņas vai zaudējumu aprēķinā (sk. 9. SFPS 5.7.7. un 5.7.8. punktu), tam jāatklāj šāda informācija:
- a) finanšu saistību patiesās vērtības izmaiņas pārskata periodā un kumulatīvi, kas ir attiecināmas uz šo saistību kredītriska izmaiņām (sk. 9. SFPS B5.7.13.–B5.7.20. punktā vadlīnijas par to, kā konstatē saistību kredītriska izmaiņu ietekmi); un
  - b) starpība starp finanšu saistību uzskaites vērtību un summu, kura uzņēmumam saskaņā ar līgumu būtu jāmaksā kreditoram termiņa beigās.

### **Pārklasifikācija**

- 47 Uzņēmumam jāatklāj, vai tas kārtējā vai iepriekšējos pārskata periodos ir pārklasificējis finanšu aktīvus saskaņā ar 9. SFPS 4.4.1. punktu. Par katru šādu gadījumu uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) pārklasifikācijas datums;
  - b) detalizēts paskaidrojums par komercdarbības modeļa izmaiņām un kvalitatīvs apraksts par tās ietekmi uz uzņēmuma finanšu pārskatiem; un
  - c) summa, kas pārklasificēta katrā kategorijā vai no katras kategorijas.
- 48 Attiecībā uz katru pārskata periodu pēc pārklasifikācijas un līdz atzīšanas pārtraukšanai uzņēmumam par aktīviem, kas pārklasificēti no patiesās vērtības (ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā) kategorijas, lai tos novērtētu amortizētās izmaksās vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 4.4.1. punktu, jāatklāj šāda informācija:
- a) efektīvā procentu likme, kas konstatēta pārklasificēšanas dienā; un
  - b) atzītie procentu ieņēmumi.

## **Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits**

- 49 Uzņēmumam pārskata perioda beigās atsevišķi jāatklāj to atzīto finanšu aktīvu un atzīto finanšu saistību bruto summas, kas ir ieskaitītas saskaņā ar 42. punktu 32. SGS "Finanšu instrumenti: uzrādīšana".
- 50 Finanšu instrumentiem, par kuriem informācija tiek atklāta saskaņā ar 49. punktu, var tikt piemērotas dažādas novērtēšanas prasības (piemēram, parāds saistībā ar atpirkšanas līgumu var tikt novērtts pēc amortizēto izmaksu vērtības, savukārt atvasinātais instruments — pēc patiesās vērtības). Uzņēmumam jānorāda finanšu instrumentu atzītās summas un jāprecizē saistītās novērtēšanas metodes atšķirības saistītajā atklājamajā informācijā.

## **Nodrošinājums**

- 51 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) to finanšu aktīvu uzskaites vērtība, kurus tas ir ieķīlājis kā saistību vai iespējamo saistību nodrošinājumu, ieskaitot summas, kas ir tikušas pārklasificētas saskaņā ar 9. SFPS 3.2.23. punkta a) apakšpunktu; un
  - b) noteikumi, kas attiecas uz ieķīlāšanu.

## **Vērtības korekcijas konts kredītzaudējumiem**

- 52 To finanšu aktīvu uzskaites vērtība, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 4.1.2.A punktu, netiek samazināta par zaudējumu atskaitījumu summu, un uzņēmumam nav jāuzrāda zaudējumu atskaitījumus finansiālā stāvokļa pārskatā atsevišķi kā finanšu aktīva uzskaites vērtības samazinājums. Tomēr uzņēmumam ir jāatklāj zaudējumu atskaitījumu summa piezīmēs.

## **Salikti finanšu instrumenti ar vairākiem iegultiem atvasinājumiem**

- 53 Ja uzņēmums ir emitējis instrumentu, kam ir gan saistību, gan pašu kapitāla sastāvdaļa (sk. 32. SGS 28. punktu), un instrumentam ir vairāki iegulti atvasināti instrumenti, kuru vērtības ir savstarpēji atkarīgas (piemēram, atsaucams konvertējams parāda instruments), tam jāatklāj šo iezīmju esamība.

## **Saistību neizpilde un pārkāpumi**

- 54 Par pārskata perioda beigās atzītiem atmaksājamiem aizņēmumiem uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) informācija par šo atmaksājamo aizņēmumu jebkuru pamatsummas, procentu, vērtspapīru dzēšanas fonda vai izpirkšanas noteikumu saistību neizpildi perioda laikā;
  - b) saistību neizpildes rezultātā atmaksājamo aizņēmumu uzskaites vērtība pārskata perioda beigās, par kuriem nav izpildītas saistības, un
  - c) tas, vai saistību neizpilde ir novērsta vai atmaksājamo aizņēmumu noteikumi ir apspiesti atkārtoti, pirms finanšu pārskati tika apstiprināti publicēšanai.
- 55 Ja attiecīgajā periodā ir notikuši aizdevuma līguma noteikumu pārkāpumi, kas nav aprakstīti 54. punktā, uzņēmumam ir jāatklāj tāda pati informācija, kas noteikta 54. punktā, ja šie pārkāpumi ļāva aizdevējam pieprasīt paātrinātu atmaksu (ja vien pārkāpumi nav novērsti vai aizdevuma noteikumi nav apspiesti atkārtoti pārskata perioda beigās vai pirms tam).

## **Ienākumu, izdevumu, guvumu vai zaudējumu posteņi**

- 56 Ievērojot 18. SFPS noteiktās informācijas uzrādīšanas prasības, uzņēmumam šādi ienākumu, izdevumu, guvumu vai zaudējumu posteņi jāuzrāda vai nu apvienoto ienākumu pārskatā, vai arī jāatklāj tos piezīmēs:
- a) neto guvumi vai zaudējumi no:
    - i) finanšu aktīviem vai finanšu saistībām, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
    - ii) finanšu saistībām, kas novērtētas amortizētās izmaksās;
    - iii) finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētās izmaksās;
    - iv) ieguldījumiem kapitāla vērtspapīru instrumentos, kas noteikti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 5.7.5. punktu; un

- v) finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 4.1.2.A punktu, uzrādot atsevišķi to guvumu vai zaudējumu summu, kas pārskata periodā atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, un atsevišķi summu, kas atzīšanas pārtraukšanas brīdī pārklasificēta no uzkrātiem pārējiem apvienotajiem ienākumiem uz pārskata perioda peļņu vai zaudējumiem;
  - b) procentu ieņēmumu kopsumma un procentu izdevumu kopsumma (kas aprēķināta, izmantojot efektīvo procentu metodi) par finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētās izmaksās vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 4.1.2.A punktu; vai finanšu saistības, kas netiek novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā; un
  - c) komisijas maksu ienākumi un izdevumi (kas nav summas, kuras iekļautas efektīvās procentu likmes noteikšanā), kuri rodas no:
    - i) finanšu aktīviem vai finanšu saistībām, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un
    - ii) trasta un citām fiduciārām operācijām, kuru rezultātā aktīvi tiek turēti vai ieguldīti privātpersonu, nodibinājumu, pensijas plānu un citu institūciju vārdā.
- 56A Uzņēmumam jāatklāj 56.B punktā prasītā informācija par finanšu aktīvu kategorijām, kas novērtēti amortizētajās izmaksās vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, un pa finanšu saistību kategorijām, kuras novērtētas amortizētajās izmaksās. Uzņēmumam jāizvērtē, cik detalizētu informāciju atklāt, kāds ir atbilstošais apkopojuma vai sadalījuma līmenis, un vai finanšu pārskatu lietotājiem ir vajadzīgi papildu paskaidrojumi, lai novērtētu atklāto kvantitatīvo informāciju.
- 56B Lai finanšu pārskatu lietotāji varētu izprast to līguma noteikumu ietekmi, kas varētu mainīt līgumisko naudas plūsmu summu, pamatojoties uz tāda iespējamā notikuma iestāšanos (vai neiestāšanos), kas nav tieši saistīts ar izmaiņām aizdevuma pamatriskos un pamatizmaksās (piemēram, naudas laukvērtība vai kredītrisks), uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) iespējamā notikuma rakstura kvalitatīvs apraksts;
  - b) kvantitatīva informācija par iespējamām izmaiņām līgumiskajās naudas plūsmās, kas varētu izrietēt no minētajiem līguma noteikumiem (piemēram, iespējamo izmaiņu diapazons); un
  - c) finanšu aktīvu bruto uzskaites vērtība un to finanšu saistību amortizētās izmaksas, uz kurām attiecas minētie līguma noteikumi.
- 56C Piemēram, uzņēmumam jāatklāj 56.B punktā prasītā informācija par finanšu saistību kategoriju, kura novērtēta amortizētajās izmaksās un kuras līgumiskās naudas plūsmas mainās, ja uzņēmums panāk oglekļa emisiju samazinājumu.

## Grāmatvedības politika

- 57 Saskaņā ar 176. punktu uzņēmumam ir jāatklāj būtiska informācija par grāmatvedības politiku. Paredzams, ka tā informācija par finanšu instrumentu novērtēšanas principu (vai principiem), kas izmantota finanšu pārskatu sagatavošanā, ir būtiska informācija par grāmatvedības politikām.

## Riska ierobežošanas uzskaitē

- 58 Uzņēmumam par katru riska darījumu kategoriju, kuras riskus tas nolemj ierobežot un kurai piemēro riska ierobežošanas uzskaiti, atsevišķi ir jāatklāj apraksts par:
- a) riska ierobežošanas instrumentiem, kurus izmanto (un kā tos izmanto), lai ierobežotu risku; un
  - b) to, kā uzņēmums, lai novērtētu riska ierobežošanas efektivitāti, nosaka ekonomisko saikni starp posteni, kura riski tiek ierobežoti, un riska ierobežošanas instrumentu.
- 59 Kad uzņēmums nosaka konkrētu riska komponentu kā posteni, kura riski tiek ierobežoti (sk. 9. SFPS 6.3.7. punktu), tam jāsniedz kvalitatīva vai kvantitatīva informācija par to, kā uzņēmums ir noteicis riska komponentu, kas ir noteikts kā postenis, kura riski tiek ierobežoti (tostarp apraksts par attiecību starp riska komponentu un posteni kopumā).
- 60 Uzņēmumam tabulā jāatklāj šādas summas attiecībā uz posteņiem, kas noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti, atsevišķi sadalījumā pa riska kategorijām par katru riska ierobežošanas veidu (patiesās vērtības riska ierobežošana, naudas plūsmas riska ierobežošana vai riska ierobežošana attiecībā uz neto ieguldījumu ārvalstu darbībā):
- a) riska ierobežošanas instrumentu uzskaites vērtība (finanšu aktīvi atsevišķi no finanšu saistībām);

- b) rindas postenis finanšu stāvokļa pārskatā, kas ietver riska ierobežošanas instrumentu;
  - c) riska ierobežošanas instrumenta patiesās vērtības izmaiņas, kuras izmanto kā pamatu riska ierobežošanas neefektivitātes atzīšanai attiecībā uz periodu; un
  - d) riska ierobežošanas instrumentu nominālās summas (tostarp apjoms, piemēram, tonnās vai kubikmetros).
- 61 Uzņēmumam tabulā jāatklāj šādas summas attiecībā uz atsevišķiem nodrošinātiem posteņiem sadalījumā pa riska kategorijām šādiem riska ierobežošanas veidiem:
- a) par patiesās vērtības riska ierobežošanu:
    - i) finanšu stāvokļa pārskatā atzīta nodrošinātā posteņa uzskaites vērtība (aktīvus uzrādot atsevišķi no saistībām);
    - ii) patiesās vērtības riska ierobežošanas korekcijas (attiecībā uz nodrošināto posteni) uzkrāto summu, kas iekļauta nodrošinātā posteņa uzskaites vērtībā, kas atzīta finanšu stāvokļa pārskatā (aktīvus uzrādot atsevišķi no saistībām);
    - iii) rindas postenis finanšu stāvokļa pārskatā, kas ietver posteni, kura riski tiek ierobežoti; un
    - iv) nodrošinātā posteņa vērtības izmaiņas, kuras izmanto kā pamatu riska ierobežošanas neefektivitātes atzīšanai attiecībā uz attiecīgo periodu;
  - b) par naudas plūsmas riska ierobežošanu un par riska ierobežošanu attiecībā uz neto ieguldījumu ārvalstu darbībā: nodrošinātā posteņa vērtības izmaiņas, ar kurām pamato riska ierobežošanas neefektivitātes atzīšanu attiecībā uz periodu (naudas plūsmas riska ierobežošanas gadījumā tās ir vērtības izmaiņas, kuras izmantotas, lai saskaņā ar 9. SFPS 6.5.11. punkta c) apakšpunktu konstatētu atzīto riska ierobežošanas neefektivitāti).
- 62 Uzņēmumam tabulā jāatklāj šādas summas atsevišķi pa riska kategorijām šādiem riska ierobežošanas veidiem:
- a) par patiesās vērtības riska ierobežošanu: riska ierobežošanas neefektivitāte – starpība starp riska ierobežošanas instrumenta un nodrošinātā posteņa radītajiem guvumiem vai zaudējumiem – kas atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā (vai pārējos apvienotajos ienākumos tāda kapitāla vērtspapīru instrumenta riska ierobežošanas gadījumā, attiecībā uz kuru uzņēmums ir izvēlējis patiesās vērtības izmaiņas uzrādīt pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. SFPS 5.7.5. punktu);
  - b) par naudas plūsmas riska ierobežošanu un par riska ierobežošanu attiecībā uz neto ieguldījumu ārvalstu darbībā:
    - i) riska ierobežošana pārskata perioda guvumi vai zaudējumi, kas tika atzīti pārējos apvienotajos ienākumos;
    - ii) peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītā riska ierobežošanas neefektivitāte; un
    - iii) summa, kas kā pārklasifikācijas korekcija no naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerves vai ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerves pārklasificēta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu (sk. 18. SFPS) (atsevišķi nodalot summas, attiecībā uz kurām iepriekš ir tikusi izmantota riska ierobežošanas uzskaitē, bet attiecībā uz kurām nav sagaidāmas turpmākas naudas plūsmas, kuru risks tiek ierobežots, un summas, kas ir tikušas pārnestas tādēļ, ka nodrošinātais postenis ir ietekmējis peļņu vai zaudējumus).
- 63 Attiecībā uz riska ierobežošanas attiecībām, kurām uzņēmums piemēro 9. SFPS 6.8.4.–6.8.12. punktā vai 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” 102.D–102.N punktā minētos izņēmumus, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) būtiskie procentu likmju etaloni, uz kuriem attiecas uzņēmuma riska ierobežošanas attiecības;
  - b) riska darījuma apmērs, ko uzņēmums pārvalda un ko tieši ietekmē procentu likmju etalonu reforma;
  - c) kā uzņēmums pārvalda procesu, lai pārietu uz alternatīvām etalona likmēm;
  - d) apraksts par būtiskiem pieņēmumiem vai vērtējumiem, ko uzņēmums ir izdarījis, piemērojot šos punktus (piemēram, pieņēmumi vai vērtējumi par to, kad nenoteiktība, kas radusies no procentu likmju etalonu reformas, vairs nepastāv attiecībā uz procentu likmes etalonā balstītu naudas plūsmu laika grafiku un summu); un
  - e) riska ierobežošanas instrumentu nominālā summa šajās riska ierobežošanas attiecībās.

## Patiesā vērtība

- 64 Dažos gadījumos uzņēmums neatzīst guvumus vai zaudējumus, veicot finanšu aktīva vai finanšu saistību sākotnējo atzīšanu, jo par patieso vērtību neliecina nedz identiska aktīva vai saistību kotēta cena aktīvā tirgū (t. i., pirmā līmeņa dati), nedz tā ir balstīta uz vērtēšanas paņēmieni, kurā izmanto tikai datus no novērojamiem tirgiem (sk. 9. SFPS B5.1.2.A punktu). Šādos gadījumos uzņēmumam sadalījumā pa finanšu aktīva vai finanšu saistības grupām jāatklāj informācija par:
- a) tā grāmatvedības politiku, saskaņā ar ko peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst starpību starp patieso vērtību sākotnējās atzīšanas brīdī un darījuma cenu, lai uzrādītu tādu faktoru (tostarp laika) izmaiņas, kurus tirgus dalībnieki ņemtu vērā, nosakot aktīva vai saistību cenu (sk. 9. SFPS B5.1.2.A punkta b) apakšpunktu);
  - b) apkopoto atšķirību, kas vēl jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārskata perioda sākumā un beigās, un šīs atšķirības atlikuma izmaiņu saskaņošanu; un
  - c) to, kāpēc uzņēmums secinājis, ka darījuma cena nav labākais patiesās vērtības apliecinājums, tostarp aprakstu par pierādījumiem, kas pamato patieso vērtību.

## Līgumi, kuros par atsauci tiek izmantota no dabas atkarīgā elektroenerģija

- 64A Informācija par saviem līgumiem, kuros par atsauci tiek izmantota no dabas atkarīgā elektroenerģija un kas atbilst 7. SFPS 5.B punkta kritērijiem, uzņēmumam ir jāatklāj vienā savu finanšu pārskatu piezīmē. Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) informācija par līguma iezīmēm, kas uzņēmumu pakļauj:
    - i) pamatā esošā elektroenerģijas daudzuma mainīgumam (skatīt 9. SFPS 2.3.A punktu); un
    - ii) riskam, ka uzņēmumam nāktos pirkt elektroenerģiju piegādes intervālā, kurā tas nevar izmantot šo elektroenerģiju (skatīt 9. SFPS B2.7. punktu).
  - b) informācija par pārskata datumā esošajām neatzītajām apņemšanām, kas izriet no šādiem līgumiem, tai skaitā:
    - i) lēstās nākotnes naudas plūsmas no elektroenerģijas pirkšanas saskaņā ar šiem līgumiem. Nosakot piemērotus laika diapazonus, attiecībā uz kuriem tiek atklāta informācija par nākotnes naudas plūsmām, uzņēmumam ir jāspriež pēc loģikas.
    - ii) kvalitatīvu informāciju par to, kā uzņēmums novērtē, vai līgums varētu kļūt apgrūtināošs (skatīt 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi"), tai skaitā par pieņēmumiem, uz kuriem uzņēmums balstās šajā novērtējumā.
  - c) kvalitatīva un kvantitatīva informācija par ietekmi uz uzņēmuma finansiālo sniegumu pārskata periodā. Atklājamā informācija balstās uz informāciju, kas tika izmantota attiecībā uz pārskata periodu, kuru uzņēmums izmantoja, lai novērtētu, vai tas ir bijis elektroenerģijas neto pircējs (skatīt 9. SFPS B2.8. punktu). Uzņēmumam par attiecīgo pārskata periodu ir jāatklāj informācija par:
    - i) izmaksām, ko radīja elektroenerģijas pirkšana saskaņā ar līgumiem, atsevišķi norādot, cik daudz no nopirktās elektroenerģijas netika izmantots, kad tā tika piegādāta;
    - ii) ieņēmumiem no neizmantotās elektroenerģijas pārdošanas; un
    - iii) izmaksām, ko radīja elektroenerģijas pirkumi nolūkā kompensēt neizmantotās elektroenerģijas pārdošanu.
- 64B Attiecībā uz līgumiem, kuri atbilst 7. SFPS 5.C punkta kritērijiem, uzņēmumam tās summas, kas jāatklāj par posteņiem, kuri noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti, saskaņā ar 60. punktu, jāsniedz sadalījumā pa riska kategorijām.
- 64C Ja uzņēmums informāciju par citiem 7. SFPS 5.D punktā minētajiem līgumiem (ieskaitot šā standarta 64.B punktā minētos līgumus), kuros par atsauci tiek izmantota no dabas atkarīgā elektroenerģija, atklāj citās finanšu pārskata piezīmēs, tam jāiekļauj savstarpējas norādes uz šīm piezīmēm vienotajā piezīmē, kas paredzēta 64.A punktā.

## No finanšu instrumentiem izrietošo risku veids un apmērs

### *Kreditrisks: visi uzņēmumi*

- 65 Uzņēmumam jāpaskaidro, kādus datus, pieņēmumus un aplēses paņēmienus tas ir izmantojis, lai piemērotu 9. SFPS 5.5. punktā izklāstītās prasības. Šajā nolūkā uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) uz kā ir balstīti dati, pieņēmumi un aplēses paņēmieni, kas izmantoti, lai:
    - i) novērtētu 12 mēnešu paredzamos kredītzaudējumus un visā darbības laikā paredzamos kredītzaudējumus;
    - ii) konstatētu, vai kopš sākotnējās atzīšanas ir nozīmīgi palielināties finanšu instrumentu kreditrisks; un
    - iii) konstatētu, vai finanšu aktīvs ir finanšu aktīvs ar samazinātu kredītvērtību;
  - b) kā ir tikusi ņemta vērā perspektīva informācija, lai konstatētu paredzamos kredītzaudējumus (tostarp ziņas par makroekonomikas informācijas izmantošanu); un
  - c) izmaiņas aplēses paņēmienos vai nozīmīgos pieņēmumos, kas izdarītas pārskata periodā, un šo izmaiņu iemesli.
- 66 Lai izskaidrotu zaudējumu atskaitījumu izmaiņas un šo izmaiņu iemeslus, uzņēmumam tabulā un sadalījumā pa finanšu instrumentu kategorijām jāsniedz zaudējumu atskaitījumu sākumatlikuma saskaņojums ar to noslēgumatlikumu, atsevišķi uzrādot pārskata periodā notikušās izmaiņas:
- a) zaudējumu atskaitījumos, kurus novērtē apjomā, kas vienāds ar 12 mēnešu paredzamiem kredītzaudējumiem;
  - b) zaudējumu atskaitījumos, kurus novērtē apjomā, kas vienāds ar visā darbības laikā paredzamiem kredītzaudējumiem attiecībā uz:
    - i) finanšu instrumentiem, kuru kreditrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir nozīmīgi palielinājies, bet kuri nav finanšu aktīvi ar samazinātu kredītvērtību;
    - ii) finanšu aktīviem, kuru kredītvērtība pārskata dienā ir samazināta (bet kuru kredītvērtība pirkšanas vai iniciēšanas brīdī nav bijusi samazināta); un
    - iii) pircēju un pasūtītāju parādiem, līgumu aktīviem vai nomas debitoru parādiem, attiecībā uz kuriem zaudējumu atskaitījumus novērtē saskaņā ar 9. SFPS 5.5.15. punktu;
  - c) finanšu aktīvos, kas nopirkti vai iniciēti ar samazinātu kredītvērtību. Papildus saskaņošanai uzņēmumam ir jāatklāj nediskontētā paredzamā kredītzaudējumu kopsumma sākotnējās atzīšanas brīdī attiecībā uz finanšu aktīviem, kuru sākotnējā atzīšana veikta pārskata periodā.
- 67 Attiecībā uz aizdevuma izsniegšanas apņemšanos un finanšu garantijas līgumiem zaudējumu atskaitījumus atzīst kā uzkrājumu. Uzņēmumam jāatklāj informācija par izmaiņām zaudējumu atskaitījumos finanšu aktīviem atsevišķi no izmaiņām aizdevuma izsniegšanas apņemšanās un finanšu garantijas līgumu zaudējumu atskaitījumos. Tomēr, ja finanšu instruments ietver gan aizdevuma (finanšu aktīva), gan neizmantotas apņemšanās (apņemšanās izsniegt aizdevumu) komponentu un uzņēmums paredzamos kredītzaudējumus no apņemšanās izsniegt aizdevumu komponenta nevar noteikt atsevišķi no paredzētiem kredītzaudējumiem par finanšu aktīva komponentu, apņemšanās izsniegt aizdevumu paredzamie kredītzaudējumi jāatzīst kopā ar zaudējumu atskaitījumiem finanšu aktīvam. Ja apvienotie paredzamie kredītzaudējumi pārsniedz finanšu aktīva bruto uzskaites vērtību, paredzētie kredītzaudējumi jāatzīst kā uzkrājums.

### *Kreditrisks: uzņēmumi, kuru galvenais darbības veids ir finansējuma nodrošināšana klientiem*

- 68 69.–71. punktā ietvertās informācijas atklāšanas prasības piemēro tikai uzņēmumam, kura galvenais darbības veids ir finansējuma nodrošināšana klientiem, kā aprakstīts 18. SFPS.
- 69 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija, kas finanšu pārskatu lietotājiem dod iespēju saprast un novērtēt:
- a) kā konkrētais uzņēmums ir konstatējis, vai finanšu instrumentu kreditrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir nozīmīgi palielinājies, citstarp to, vai un kā:
    - i) tiek uzskatīts, ka finanšu instrumentiem ir zems kreditrisks 9. SFPS 5.5.10. punkta izpratnē, norādot arī finanšu instrumentu kategorijas, uz kurām tas attiecas; un

- ii) 9. SFPS 5.5.11. punktā minētā prezumpcija, ka kopš sākotnējās atzīšanas ir nozīmīgi palielinājies kredītrisks (kad finanšu aktīviem ir kavējums, kas pārsniedz 30 dienas), ir tikusi atspēkota; un
  - b) kā uzņēmums definē saistību neizpildi, un kādi iemesli ir noteikuši šādu definīciju izvēli.
- 70 Uzņēmumam ir jāsniedz skaidrojums par to, kā finanšu instrumentu bruto uzskaites vērtības nozīmīgas izmaiņas pārskata periodā ir veicinājušas zaudējumu atskaitījumu izmaiņas. Informācija jāsniedz atsevišķi par finanšu instrumentiem, kas atspoguļo 66. punkta a)–c) apakšpunktā minētos zaudējumu atskaitījumus, un tajā jāietver nozīmīga kvalitatīvā un kvantitatīvā informācija. Finanšu instrumentu, kas veicinājuši zaudējumu atskaitījumu izmaiņas, bruto uzskaites vērtības izmaiņu piemēri ir šādi:
- a) izmaiņas, kuras izraisījuši finanšu instrumenti, kas iniciēti vai iegādāti pārskata periodā;
  - b) ar finanšu aktīviem saistīto līgumisko naudas plūsmu izmaiņas, kas neizraisa šo finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanu saskaņā ar 9. SFPS;
  - c) izmaiņas, ko izraisījuši finanšu instrumenti, kuru atzīšana pārskata periodā tika pārtraukta (tostarp tādi instrumenti, kas tika norakstīti); un
  - d) izmaiņas, kas atkarīgas no tā, vai zaudējumu atskaitījumus novērtē apjomā, kas atbilst 12 mēnešu paredzamiem kredītzaudējumiem vai visā darbības laikā paredzamiem kredītzaudējumiem.
- 71 Uzņēmumam finanšu aktīvu bruto uzskaites vērtība un pakļautība kredīriskam saistībā ar apņemšanos izsniegt aizdevumus un finanšu garantiju līgumiem jāatklāj pa kredītriska reitingu kategorijām. Uzņēmumam šī informācija jāsniedz atsevišķi par finanšu instrumentiem:
- a) attiecībā uz kuriem zaudējumu atskaitījumu novērtē apjomā, kas vienāds ar 12 mēnešu paredzamiem kredītzaudējumiem;
  - b) attiecībā uz kuriem zaudējumu atskaitījumu novērtē apjomā, kas vienāds ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, un kas ir:
    - i) finanšu instrumenti, kuru kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir nozīmīgi palielinājies, bet kuri nav finanšu aktīvi ar samazinātu kredītvērtību;
    - ii) finanšu aktīvi, kuru kredītvērtība pārskata dienā ir samazināta (bet kuru kredītvērtība pirkšanas vai iniciēšanas brīdī nav bijusi samazināta); un
    - iii) pircēju un pasūtītāju parādi, līgumu aktīvi vai nomas debitoru parādi, attiecībā uz kuriem zaudējumu atskaitījumus novērtē saskaņā ar 9. SFPS 5.5.15. punktu;
  - c) kuri ir nopirkti vai iniciēti finanšu aktīvi ar samazinātu kredītvērtību.

### **Likviditātes risks**

- 72 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) neatvasināto finanšu saistību termiņanalīze (ieskaitot noslēgtos finanšu garantiju līgumus), kas atspoguļo atlikušos līgumu termiņus;
  - b) atvasināto finanšu saistību termiņanalīze. Termiņanalīzē jāiekļauj atlikušie līgumu termiņi tādām atvasinātām finanšu saistībām, par kurām ir būtiski zināt līgumu termiņus, lai saprastu, kāds ir naudas plūsmas laika grafiks (sk. 7. SFPS B11.B punktu);
  - c) apraksts par to, kā tas pārvalda a) un b) raksturīgo likviditātes risku.

### **Finanšu aktīvu pārvešana**

- 73 Uzņēmums var būt pārvedis finanšu aktīvus tādā veidā, ka daļa vai visi pārvestie finanšu aktīvi nekvalificējas atzīšanas pārtraukšanai. Uzņēmumam katrā pārskata dienā par katru to pārvesto finanšu aktīvu grupu, kuru atzīšana nav pilnībā pārtraukta, jāatklāj šāda informācija:
- a) pārvesto aktīvu veids;
  - b) to īpašumtiesībām raksturīgo risku un labumu būtība, kādiem uzņēmums ir pakļauts; un
  - c) ja uzņēmums turpina atzīt visus pārvestos aktīvus – pārvesto aktīvu un saistīto saistību uzskaites vērtības.

## 12. SFPS “Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”

- 74 12. SFPS “Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” 5.–6. punktā ir noteikts 12. SFPS tvērums, tas ir, līdzdalība citos uzņēmumos, uz kuriem attiecas 12. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, jāpiemēro 12. SFPS 5.–6. punkts, lai noteiktu 75.–94. punktā noteikto informācijas atklāšanas prasību tvērumu. Tomēr:
- a) 12. SFPS 5. punkta b) apakšpunktā minētā atsauce uz kopīgām struktūrām (tas ir, kopīgām darbībām vai kopuzņēmumiem) uzņēmumam jālasa kā atsauce tikai uz kopuzņēmumiem;
  - b) 12. SFPS 5.A punktā frāze “izņemot B17. punktā aprakstīto” jālasa kā “izņemot šā standarta 89. punktā prasīto atklājamo informāciju”;
  - c) 12. SFPS 6. punkta b) apakšpunkta i) punktā minētā atsauce uz informācijas atklāšanas prasībām, kas noteiktas 12. SFPS 24.–31. punktā, jālasa kā atsauce uz šā standarta 92.–94. punktu; un
  - d) 12. SFPS 6. punkta b) apakšpunkta ii) punktā minētā atsauce uz “šajā SFPS” jālasa kā atsauce uz šā standarta 82.–94. punktu.
- 75 Uzņēmumam atsevišķi jāatklāj informācija par savu līdzdalību:
- a) meitasuzņēmumos;
  - b) kopuzņēmumos;
  - c) asociētajos uzņēmumos; un
  - d) nekonsolidētos strukturētos uzņēmumos.

### Līdzdalība meitasuzņēmumos

- 76 Ja meitasuzņēmuma finanšu pārskati, kurus izmanto konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanai, sagatavoti datumā vai par periodu, kas atšķiras no konsolidēto finanšu pārskatu datuma vai perioda (sk. 10. SFPS B92.–B93. punktu), uzņēmumam jāatklāj minētā meitasuzņēmuma finanšu pārskatu pārskata perioda beigu datums.
- 77 Uzņēmumam jāatklāj būtiski ierobežojumi (piemēram, statūtos, līgumā un regulējumā noteiktiem ierobežojumiem) saistībā ar tā spēju piekļūt koncerna aktīviem vai tos izmantot un kārtot koncerna saistības, piem.:
- a) ierobežojumi, kas ierobežo mātesuzņēmuma vai tā meitasuzņēmuma spēju nodot naudu vai citus aktīvus citiem koncerna uzņēmumiem (vai no citiem koncerna uzņēmumiem); un
  - b) garantijas vai citas prasības, kas var ierobežot dividendžu un citas kapitāla ienākumu sadales izmaksu vai aizņēmumu un avansu veikšanu vai atmaksu citiem koncerna uzņēmumiem (vai no citiem koncerna uzņēmumiem).
- 78 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par ikvienas līgumiskās vienošanās nosacījumiem, saskaņā ar kuriem mātesuzņēmumam vai tā meitasuzņēmumiem jānodrošina finansiāls atbalsts konsolidētam strukturētam uzņēmumam, tostarp par notikumiem vai apstākļiem, kuru dēļ pārskatu sniedzējam uzņēmumam varētu rasties zaudējumi (piemēram, vienošanās dokumentiem par likviditātes nodrošināšanu vai kredītvērtējuma sliekšņiem, kas saistīti ar pienākumu pirkt strukturēta uzņēmuma aktīvus vai nodrošināt finansiālu atbalstu).
- 79 Ja pārskata periodā mātesuzņēmums vai kāds tā meitasuzņēmums nodrošina finansiālu vai citādu atbalstu konsolidētam strukturētam uzņēmumam (piemēram, pārk strukturētā uzņēmuma aktīvus vai tā emitētus instrumentus), pat ja tam nav vienošanās dokumentā noteikta pienākuma to darīt, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) sniegtā atbalsta veids un apmērs, tostarp situācijas, kurās mātesuzņēmums vai tā meitasuzņēmumi palīdzējuši strukturētajam uzņēmumam iegūt finansiālu atbalstu; un
  - b) iemesli atbalsta sniegšanai.
- 80 Uzņēmumam ir jāatklāj savi kārtējie nodomi sniegt finansiālu vai citādu atbalstu konsolidētam strukturētam uzņēmumam, tostarp nodomi palīdzēt strukturētam uzņēmumam iegūt finansiālu atbalstu.
- 81 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par guvumiem vai zaudējumiem, ja tādi ir, ko aprēķina saskaņā ar 10. SFPS 25. punktu, un:
- a) šādu guvumu vai zaudējumu daļa, ko attiecina uz bijušā meitasuzņēmumā paturēta ieguldījuma novērtēšanu tā patiesajā vērtībā kontroles zaudēšanas datumā; un

- b) rindas postenis (posteni) peļņā vai zaudējumos, kuros atzīst guvumus vai zaudējumus (ja tos neuzrāda atsevišķi).

### **Ieguldījumu sabiedrības statuss**

- 82 Ja mātesuzņēmums nosaka, ka tas ir ieguldījumu sabiedrība saskaņā ar 10. SFPS 27. punktu un tam nav vienas vai vairāku no ieguldījumu sabiedrībai raksturīgajām pazīmēm (sk. 10. SFPS 28. punktu), tam jāatklāj iemesli, kādēļ tas tomēr ir secinājis, ka ir ieguldījumu sabiedrība.
- 83 Kad uzņēmums kļūst par ieguldījumu sabiedrību vai pārstāj par tādu būt, tam jāatklāj ieguldījumu sabiedrības statusa izmaiņas un to iemesli. Turklāt uzņēmumam, kas kļūst par ieguldījumu sabiedrību, jāatklāj statusa izmaiņu ietekme uz ietvertā perioda finanšu pārskatiem, tostarp uz:
- a) meitasuzņēmumu, ko vairs nekonsolidē, kopējo patieso vērtību, sākot no statusa izmaiņu datuma;
  - b) kopējiem guvumiem vai zaudējumiem, ja tādi ir, ko aprēķina saskaņā ar 10. SFPS B101. punktu; un
  - c) rindas posteni (posteniem) peļņā vai zaudējumos, kuros atzīst guvumus vai zaudējumus (ja tos neuzrāda atsevišķi).

### **Līdzdalība nekonsolidētos meitasuzņēmumos (ieguldījumu sabiedrības)**

- 84 Ieguldījumu sabiedrībai, kam saskaņā ar 10. SFPS ir jāpiemēro izņēmums attiecībā uz konsolidāciju un kam tā vietā savs ieguldījums meitasuzņēmumā jāuzskaita patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, jāatklāj šī informācija.
- 85 Ieguldījumu sabiedrībai ir jāatklāj informācija par:
- a) tādu būtisku ierobežojumu veidu un apmēru (piemēram, kas rodas saistībā ar aizņēmuma līgumiem, regulatīvajām prasībām vai līgumisku vienošanos), kuri ir saistīti ar nekonsolidēta meitasuzņēmuma spēju nodot līdzekļus ieguldījumu sabiedrībai naudas dividenžu veidā vai atmaksāt aizdevumus vai avansus, ko ieguldījumu sabiedrība izsniegusi nekonsolidētajam meitasuzņēmumam; un
  - b) jebkādam aktuālām saistībām vai nodomiem sniegt finansiālu vai cita veida atbalstu nekonsolidētam meitasuzņēmumam, tostarp saistībām vai nodomiem palīdzēt meitasuzņēmumam saņemt finansiālu atbalstu.
- 86 Ja pārskata periodā ieguldījumu sabiedrība vai kāds no tās meitasuzņēmumiem ir bez līgumā noteikta pienākuma sniegt finansiālu vai cita veida atbalstu nekonsolidētam meitasuzņēmumam (piemēram, iegādājoties meitasuzņēmuma aktīvus vai tā emitētos instrumentus vai palīdzot meitasuzņēmumam saņemt finansiālu atbalstu), uzņēmumam ir jāatklāj informācija par:
- a) katram nekonsolidētajam meitasuzņēmumam sniegtā atbalsta veidu un apmēru; un
  - b) iemesliem atbalsta sniegšanai.
- 87 Ieguldījumu sabiedrībai ir jāatklāj līgumisku vienošanos noteikumi, kas varētu noteikt, ka uzņēmumam vai tā nekonsolidētajiem meitasuzņēmumiem ir jāsniedz finansiāls atbalsts nekonsolidētam, kontrolētam un strukturētam uzņēmumam, tostarp notikumi un apstākļi, kuru rezultātā pārskatu sniedzējam uzņēmumam varētu rasties zaudējumi (piemēram, likviditātes nodrošināšanas pasākumi vai kredītvērtējuma sliekšņi, kas saistīti ar pienākumu pirkt strukturēta uzņēmuma aktīvus vai sniegt finansiālu atbalstu).

### **Līdzdalība kopīgās struktūrās un asociētos uzņēmumos**

- 88 Uzņēmumam attiecībā uz katru kopuzņēmumu un asociēto uzņēmumu, kas ir nozīmīgs pārskatu sniedzējam uzņēmumam, jāatklāj šāda informācija:
- a) vai ieguldījums kopuzņēmumā vai asociētā uzņēmumā tiek novērtēts saskaņā ar pašu kapitāla metodi vai tā patiesajā vērtībā; un
  - b) ja kopuzņēmums vai asociētais uzņēmums tiek uzskaitīts saskaņā ar pašu kapitāla metodi, ieguldījuma kopuzņēmumā vai asociētā uzņēmumā patiesā vērtība, ja ieguldījumam ir kotēta tirgus cena.
- 89 Uzņēmumam ir jāatklāj apkopota informācija par to uzskaites vērtību līdzdalībai kopuzņēmumos vai asociētos uzņēmumos, kuru uzskaita saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Tāpat uzņēmumam atsevišķi jāatklāj apkopota summa par savu daļu šādu kopuzņēmumu vai asociēto uzņēmumu:
- a) peļņā vai zaudējumos no turpināmām darbībām; un

- b) peļņā vai zaudējumos pēc nodokļu nomaksas no pārtrauktām darbībām.
- 90 Ieguldījumu sabiedrībai nav jāsniedz 88.–89. punktā noteiktā informācija.
- 91 Uzņēmumam ir jāatklāj kopējā summa saistībā ar apņemšanos, ko tas uzņēmis, bet nav atzinis pārskata datumā (tostarp savu daļu, kopīgi apņemoties ar citiem ieguldītājiem, kam ir kopīga kontrole kopuzņēmumā), un kas ir saistītas ar tā līdzdalību kopuzņēmumos. Apņemšanās var radīt naudas vai citu resursu aizplūdi nākotnē.

### **Līdzdalība nekonsolidētos strukturētos uzņēmumos**

- 92 Ja pārskata periodā uzņēmums sniedzis finansiālu vai citādu atbalstu nekonsolidētam strukturētam uzņēmumam, kurā tam iepriekš bijusi vai patlaban ir līdzdalība (piemēram, pērk strukturētā uzņēmuma aktīvus vai emitētos finanšu instrumentus), pat ja tam nav vienošanās dokumentā noteikta pienākuma to darīt, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) sniegtā atbalsta veids un apmērs, tostarp situācijas, kurās uzņēmums palīdzējis strukturētajam uzņēmumam iegūt finansiālu atbalstu; un
- b) iemesli atbalsta sniegšanai.
- 93 Uzņēmumam ir jāatklāj savi kārtējie nodomi sniegt finansiālu vai citādu atbalstu nekonsolidētam strukturētam uzņēmumam, tostarp nodomi palīdzēt strukturētam uzņēmumam iegūt finansiālu atbalstu.
- 94 Ieguldījumu sabiedrībai nav jāsniedz 92.–93. punktā noteiktā informācija attiecībā uz nekonsolidētu strukturētu uzņēmumu, ko tā kontrolē un par ko tā sniedz 84.–87. punktā noteikto informāciju.

### **13.SFPS “Patiesās vērtības noteikšana”**

- 95 Uzņēmumam par katru aktīvu un saistību grupu (informāciju par to, kā noteikt attiecīgo aktīvu un saistību grupu, skatīt 13. SFPS 94. punktā), kuru novērtē patiesajā vērtībā (tostarp novērtējumus, kuru pamatā ir patiesā vērtība 13. SFPS darbības jomas ietvaros) finansiālā stāvokļa pārskatā pēc sākotnējās atzīšanas jāatklāj šāda informācija:
- a) par atkārtotiem un vienreizējiem patiesās vērtības novērtējumiem — patiesās vērtības novērtējums pārskata perioda beigās;
- b) par atkārtotiem un vienreizējiem patiesās vērtības novērtējumiem — patiesās vērtības hierarhijas līmenis (pirmais, otrais vai trešais līmenis), kurā iedalīts patiesās vērtības novērtējums kopumā;
- c) par atkārtotiem un vienreizējiem patiesās vērtības novērtējumiem, ko iedala patiesās vērtības hierarhijas otrajā un trešajā līmenī, — apraksts par vērtēšanas paņēmieni (paņēmieniem) un datiem, kas izmantoti patiesās vērtības novērtējumam; un
- d) par atkārtotiem patiesās vērtības novērtējumiem, kas iedalīti patiesās vērtības hierarhijas trešajā līmenī, —
- i) kopējie guvumi vai zaudējumi perioda laikā, kas atzīti peļņā vai zaudējumos, un rindas postenis (posteni) peļņā vai zaudējumos, kuros šie guvumi vai zaudējumi atzīti; un
- ii) kopējie guvumi vai zaudējumi perioda laikā, kas atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, un rindas postenis (posteni) pārējos apvienotajos ienākumos, kuros šie guvumi vai zaudējumi atzīti.
- 96 Ja uzņēmums pieņem grāmatvedības politikas lēmumu izmantot 13. SFPS 48. punktā noteikto izņēmumu, tam šis fakts jāatklāj.
- 97 Uzņēmumam ir jāatklāj 95. punktā pieprasīta kvantitatīvā informācija tabulā, ja vien kāds cits formāts nav piemērotāks.
- [...]

## 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”

### Līgumi ar klientiem

#### *Ieņēmumu sadalīšana*

- 103 Uzņēmumam jāsadala ieņēmumi, kas atzīti no līgumiem ar klientiem, kategorijās, kas ataino to, kā saimnieciskie faktori ietekmē ieņēmumu un naudas plūsmu būtību, apjomu, laika grafiku un nenoteiktību. Kategoriju piemēri, kas varētu būt piemēroti, ir šādi:
- a) preces vai pakalpojuma veids (piemēram, lielākās produktu līnijas);
  - b) ģeogrāfiskais reģions (piemēram, valsts vai reģions);
  - c) tirgus vai klienta veids (piemēram, valdības un ar valdību nesaistīti klienti);
  - d) līguma veids (piemēram, līgumi par fiksētu cenu un laiku un materiāliem);
  - e) līguma ilgums (piemēram, īstermiņa un ilgtermiņa līgumi);
  - f) preču vai pakalpojumu nodošanas grafiks (piemēram, ienākumi no precēm vai pakalpojumiem, kas nodoti klientiem konkrētā laikposmā, un ienākumi no precēm vai pakalpojumiem, kuri nodoti laika gaitā); un
  - g) pārdošanas kanāli (piemēram, preces, kas pārdotas tieši klientiem, un preces, kuras pārdotas ar starpnieku palīdzību).
- 104 Turklāt uzņēmumam ir jāatklāj pietiekama informācija, lai ļautu finanšu pārskatu lietotājiem saprast attiecības starp atklātajiem sadalītajiem ieņēmumiem (saskaņā ar 103. punktu) un informāciju par ieņēmumiem, kas atklāta par katru paziņojamo segmentu, ja uzņēmums piemēro 8. SFPS.

#### *Līguma atlikums*

- 105 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) debitoru parādu, līguma aktīvu un līguma saistību sākuma un beigu atlikums no līgumiem ar klientiem, ja tas netiek citādi uzrādīts vai atklāts;
  - b) pārskata periodā atzītie ieņēmumi, kas bija ietverti līguma saistību atlikumā pārskata sākumā; un
  - c) pārskata periodā atzītie ieņēmumi no īstenotajiem (vai daļēji īstenotajiem) izpildes pienākumiem iepriekšējos periodos (piemēram, izmaiņas darījuma cenā).

#### *Zaudējumi no vērtības samazināšanās*

- 106 Ja vien apvienoto ienākumu pārskatā saskaņā ar citiem SFPS grāmatvedības standartiem nav atsevišķi uzrādīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, uzņēmumam jāatklāj visi zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas atzīti pārskata periodā (saskaņā ar 9. SFPS), attiecībā uz visiem debitoru parādiem vai līguma aktīviem, kas izriet no uzņēmuma līgumiem ar klientiem, kuri uzņēmumam jāatklāj atsevišķi no zaudējumiem no vērtības samazināšanās, kas radušies no citiem līgumiem.

#### *Izpildes pienākumi*

- 107 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par saviem izpildes pienākumiem līgumos ar klientiem, ietverot aprakstu par:
- a) laikposmu, kurā uzņēmums parasti īsteno savus izpildes pienākumus (piemēram, veicot nosūtīšanu, piegādi, sniedzot vai pabeidzot pakalpojumus), tostarp, kad izpildes pienākumi ir īstenoti pārdošanas līgumā ar atliktu piegādi (*bill-and-hold*);
  - b) nozīmīgiem maksājumu noteikumiem (piemēram, kad ir pienācis maksājuma termiņš, vai līgumam ir ievērojams finansēšanas komponents, vai atlīdzības summa ir mainīga un vai mainīgās atlīdzības aplēse parasti ir ierobežota saskaņā ar 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” 56.–58. punktu);
  - c) pienākumiem atgriezt precī, nodrošināt atmaksu vai līdzīgiem pienākumiem; un
  - d) garantiju veidiem un attiecīgajām saistībām.

### *Darījuma cena, kas iedalīta atlikušajiem izpildes pienākumiem*

- 108 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) darījuma cenas kopsumma, kas iedalīta izpildes pienākumiem, kuri nav īstenoti (vai daļēji nav īstenoti) pārskata perioda beigās; un
  - b) paskaidrojums, kad uzņēmums plāno atzīt kā ieņēmumus summu, kas atklāta saskaņā ar a) apakšpunktu: uzņēmumam paskaidrojums jāatklāj:
    - i) kvantitatīvi, izmantojot tos pašus laika periodus, kas būtu vispiemērotākie atlikušo izpildes pienākumu ilgumam; vai
    - ii) izmantojot kvalitatīvu informāciju.
- 109 Praktiskos nolūkos uzņēmumam nav jāatklāj 108. punktā minētā informācija attiecībā uz izpildes pienākumu, ja ir izpildīts kāds no šiem nosacījumiem:
- a) izpildes pienākums ir daļa no līguma, kura sākotnējais plānotais ilgums ir viens gads vai mazāk; vai
  - b) uzņēmums atzīst ieņēmumus no izpildes pienākuma īstenošanas saskaņā ar 15. SFPS B16. punktu.

### **Būtiski vērtējumi 15. SFPS piemērošanā**

- 110 Uzņēmumam ir jāatklāj vērtējumi un izmaiņas vērtējumos, kas izdarītas, piemērojot 15. SFPS, un kas ievērojami ietekmē no līgumiem ar klientiem gūto ieņēmumu summu un laika grafika noteikšanu.

### *Izpildes pienākumu īstenošanas laika grafika noteikšana*

- 111 Attiecībā uz izpildes pienākumiem, ko uzņēmums īsteno laika gaitā, uzņēmumam jāatklāj metodes, kas izmantotas ieņēmumu atzīšanai (piemēram, apraksts par izmantotajām rezultātu metodēm vai resursu metodēm un to, kā šīs metodes tiek piemērotas).

### *Darījuma cenas un izpildes pienākumiem iedalīto summu noteikšana*

- 112 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par metodēm, resursiem un pieņēmumiem, kas izmantoti, lai novērtētu, vai mainīgās atlīdzības aplēses ir ierobežotas.

### **Aktīvi, kas atzīti no izmaksām, lai iegūtu vai izpildītu līgumu ar klientu**

- 113 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) tādu aktīvu beigu atlikums, kas atzīti no izmaksām, kuras radušās, lai iegūtu vai izpildītu līgumu ar klientu (saskaņā ar 15. SFPS 91. vai 95. punktu), pēc aktīva galvenās kategorijas (piemēram, izmaksas, lai iegūtu līgumus ar klientiem, izmaksas pirms līguma slēgšanas un izveides izmaksas); un
  - b) amortizācijas summa un visi vērtības samazināšanās zaudējumi, kas atzīti pārskata periodā.

### **Praktiskie paņēmieni**

- 114 Ja uzņēmums izvēlas izmantot praktisko paņēmieni, kas minēti 15. SFPS 63. punktā (par nozīmīga finanšu komponenta esamību) vai 15. SFPS 94. punktā (par līguma iegūšanas papildu izmaksām), uzņēmums atklāj šo faktu.

## **16. SFPS “Noma”**

### **Nomnieki**

- 115 Nomniekam par pārskata periodu jāatklāj šādas summas:
- a) lietošanas tiesību aktīvu nolietojuma izmaksas pa pamatā esošo aktīvu klasēm;
  - b) procentu izdevumi par nomas saistībām;
  - c) ar īstermiņa nomu saistīti izdevumi, kas uzskaitīti, piemērojot 16. SFPS “Noma” 6. punktu. Šajos izdevumos neiekļauj izdevumus, kas ir saistīti ar nomu, kuras termiņš ir viens mēnesis vai mazāk;

- d) ar zemas vērtības aktīvu nomu saistītie izdevumi, kas uzskaitīti, piemērojot 16. SFPS 6. punktu. Šajos izdevumos neiekļauj izdevumus, kas saistīti ar c) apakšpunktā iekļauto zemas vērtības aktīvu īstermiņa nomu;
  - e) ar mainīgajiem nomas maksājumiem saistīti izdevumi, kas nav iekļauti nomas saistību novērtējumā;
  - f) par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma;
  - g) papildinājumi lietošanas tiesību aktīviem;
  - h) guvumi vai zaudējumi, kas radušies no pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumiem;
  - i) lietošanas tiesību aktīvu uzskaites vērtība pārskata perioda beigās pa pamatā esošo aktīvu klasēm.
- 116 Nomniekam ir jāatklāj tā saistību summa par īstermiņa nomām, kas uzskaitītas, piemērojot 16. SFPS 6. punktu, ja to īstermiņa nomu portfelis, kuru tas uzņēmies, pārskata perioda beigās atšķiras no to īstermiņa nomu portfeļa, uz kuru attiecas 115. punkta c) apakšpunkta piemērošanas rezultātā atklātie izdevumi par īstermiņa nomu.
- 117 Ja lietošanas tiesību aktīvi atbilst ieguldījuma īpašuma definīcijai, nomniekam jāpiemēro 40. SGS "Ieguldījumu īpašums" informācijas atklāšanas prasības. Šādā gadījumā nomniekam par šiem lietošanas tiesību aktīviem nav jāatklāj 115. punkta a), g) vai i) apakšpunktā noteiktā informācija.
- 118 Ja nomnieks novērtē lietošanas tiesību aktīvus pēc pārvērtētajām summām, piemērojot 16. SGS, nomniekam par šiem lietošanas tiesību aktīviem jāatklāj 202. punktā noteiktā informācija.
- 119 Nomniekam nomas saistību dzēšanas termiņa analīze jāuzrāda, piemērojot 72. punktu, atsevišķi no citu finanšu saistību dzēšanas termiņa analīzes.
- 120 Nomniekam ir jāatklāj kvalitatīva vai kvantitatīva informācija par:
- a) nomnieka nomas darbību būtību;
  - b) nākotnes izejošajām naudas plūsmām, kurām potenciāli var tikt pakļauts nomnieks un kuras nav atspoguļotas nomas saistību novērtējumā, tostarp riska darījumiem, kas izriet no:
    - i) mainīgiem nomas maksājumiem;
    - ii) pagarināšanas iespējas un izbeigšanas iespējām;
    - iii) atlikušās vērtības garantijām; un
    - iv) vēl nesāktas nomas, ko uzņēmies nomnieks;
  - c) ar nomu noteiktiem ierobežojumiem vai pienākumiem; un
  - d) pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumiem.

## **Iznomātāji**

- 121 Iznomātājam ir jāatklāj kvalitatīva vai kvantitatīva informācija par:
- a) iznomātāja nomas darbību būtību;
  - b) to, kā iznomātājs pārvalda risku, kas attiecas uz tiesībām, ko tas saglabā uz pamatā esošajiem aktīviem. Jo īpaši iznomātājam jāatklāj sava riska pārvaldības stratēģija attiecībā uz tiesībām, ko tas saglabā uz pamatā esošajiem aktīviem, ieskaitot paņēmienus, ar kuriem iznomātājs samazina šo risku. Šādi paņēmieni var būt, piemēram, atpiršanas līgumi, atlikušās vērtības garantijas vai mainīgi nomas maksājumi izmantošanai gadījumā, ja tiek pārsniegts noteikts ierobežojums.

## **Finanšu noma**

- 122 Iznomātājam ir jāatklāj:
- a) saņemamo nomas maksājumu dzēšanas termiņa analīze, uzrādot nediskontētos nomas maksājumus, kas jāsaņem:
    - i) ne vēlāk kā vienu gadu pēc pārskata datuma;
    - ii) no viena gada līdz pieciem gadiem no pārskata datuma; un
    - iii) vēlāk kā piecus gadus pēc pārskata datuma; un

- b) saskaņošana starp nediskontētajiem nomas maksājumiem ar neto ieguldījumu nomā. Saskaņošanā ir jāidentificē nenopelnītie finanšu ienākumi, kas ir saistīti ar saņemamajiem nomas maksājumiem, un diskontēto negarantēto atlikušo vērtību.
- 123 Iznomātājam ir jāatklāj ar mainīgajiem nomas maksājumiem saistītie ienākumi par pārskata periodu, kas nav iekļauti novērtējumā par neto ieguldījumu nomā.

### **Operatīvā noma**

- 124 Iznomātājam ir jāatklāj nomas maksājumu dzēšanas termiņa analīze, uzrādot nediskontētos nomas maksājumus, kas jāsaņem:
- a) ne vēlāk kā vienu gadu pēc pārskata datuma;
  - b) no viena gada līdz pieciem gadiem no pārskata datuma; un
  - c) vēlāk kā piecus gadus pēc pārskata datuma.
- 125 Iznomātājam ir jāatklāj ienākumi par pārskata periodu, kas ir saistīti ar mainīgajiem nomas maksājumiem, kuri nav atkarīgi no indeksa vai likmes.
- 126 Iznomātājam 200.–202., 250.–256. un 275. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības ir jāpiemēro aktīviem, uz kuriem attiecas operatīvā noma.

### **16. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 127 Nomniekam ir jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 16. SFPS 47. punktā.

### **18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”**

#### **Finanšu pārskatu identifikācija**

- 128 Uzņēmumam ir skaidri jāidentificē katrs primārais finanšu pārskats un piezīmes. Turklāt uzņēmumam šī informācija jāatklāj uzskatāmi un jāatkārto, ja tas nepieciešams atklātās informācijas pienācīgai izpratnei:
- a) pārskatu sniedzēja uzņēmuma nosaukums vai citi rekvizīti un visas izmaiņas attiecīgajā informācijā kopš iepriekšējā pārskata perioda beigām;
  - b) informācija par to, vai finanšu pārskatā uzrādīta informācija par atsevišķu uzņēmumu vai uzņēmumu grupu;
  - c) attiecīgā pārskata perioda vai perioda, par kuru sniegti finanšu pārskati, beigu datums;
  - d) uzrādīšanas valūta saskaņā ar 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”; un
  - e) finanšu pārskatos izmantotais summu noapaļošanas līmenis (sk. 18. SFPS B11. punktu).

#### **Izmaiņas grāmatvedības politikā, retrospektīva koriģēšana vai pārklasifikācija**

- 129 Ja uzņēmums maina posteņu uzrādīšanas, informācijas atklāšanas vai klasifikācijas kārtību finanšu pārskatos, tam jāpārklasificē salīdzināmās summas, ja vien tas nav neiespējami. Ja uzņēmums pārklasificē salīdzināmās summas, tam jānorāda (tostarp attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu):
- a) pārklasifikācijas veids;
  - b) katra posteņa vai posteņu klases summa, kas ir pārklasificēta; un
  - c) pārklasifikācijas iemesls.
- 130 Ja nav iespējams pārklasificēt salīdzināmās summas, uzņēmumam jānorāda:
- a) iemesls summu nepārklasificēšanai, un
  - b) korekcijas veids, kurš būtu bijis jāveic, ja summas būtu pārklasificētas.
- 131 Ja uzņēmumam ir jāsniedz trešais finanšu stāvokļa pārskats, piemērojot 18. SFPS 37. punktu, tas atklāj 129.–130., 178.–181. un 186. punktā prasīto informāciju. Tomēr tam nav jāsniedz ar finanšu stāvokļa pārskatu saistītās piezīmes attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu.

## Peļņas vai zaudējumu aprēķins

### *Uzņēmumi ar noteiktiem galvenajiem darbības veidiem*

132 Ja uzņēmums:

- a) ir tāds, kura galvenais darbības veids ir ieguldīšana aktīvos, tam jāatklāj šis fakts;
- b) ir tāds, kura galvenais darbības veids ir finansējuma nodrošināšana klientiem, tam jāatklāj šis fakts;
- c) ir identificējis iznākumu, kas atšķiras no tā novērtējuma par to, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem (sk. 18. SFPS B41. punktu), tam jāatklāj:
  - i) fakts, ka novērtējuma iznākums ir mainījies, un izmaiņu datums;
  - ii) ienākumu un izdevumu posteņu summa un klasifikācija pirms un pēc novērtējuma iznākuma izmaiņu datuma kārtējā periodā un attiecīgā summa un klasifikācija iepriekšējā periodā attiecībā uz posteņiem, kuru klasifikācija ir mainījies novērtējuma iznākuma maiņas dēļ, ja vien nav neiespējams to atklāt. Ja uzņēmums neatklāj informāciju, jo to izdarīt nav iespējams, uzņēmumam ir jāatklāj šis fakts.

### *Pamatdarbības kategorijā klasificēto izdevumu uzrādīšana un atklāšana*

133 Uzņēmumam, kas uzrāda vienu vai vairākus rindas posteņus, kas ietver izdevumus, kuri pēc funkcijas klasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, atsevišķā piezīmē jāatklāj arī šāda informācija:

- a) kopsumma par katru no turpmāk minētajiem:
  - i) nolietojums, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 115. punkta a) apakšpunktu, 200. punkta e) apakšpunkta vii) punktu un 271. punkta d) apakšpunkta iv) punktu;
  - ii) amortizācija, kas ietver summu, kura jāatklāj saskaņā ar 263. punkta e) apakšpunkta vi) punktu;
  - iii) darbinieku pabalsti, kas ietver darbinieku pabalstu summu, ko atzīst uzņēmums, kurš piemēro 19. SGS “Darbinieku pabalsti”, un summa par pakalpojumiem, kas saņemti no darbiniekiem un ko atzīst uzņēmums, kurš piemēro 2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi”;
  - iv) zaudējumi no vērtības samazināšanās un zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 250. punkta a)–b) apakšpunktu; un
  - v) krājumu norakstīšana un norakstījumu apvērse, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 164. punkta d)–e) apakšpunktu; un
- b) par katru kopsummu, kas minēta a) apakšpunkta i)–v) punktā:
  - i) summa, kas saistīta ar katru pamatdarbības kategorijas rindas posteni (sk. 136. punktu); un
  - ii) saraksts ar visiem rindas posteņiem, kas neietilpst pamatdarbības kategorijā un ietver arī summas, kas attiecas uz kopsummu.

134 18. SFPS 41. punktā uzņēmumam prasīts sadalīt posteņus, lai sniegtu būtisku informāciju. Tomēr uzņēmums, kas piemēro 133. punktu, ir atbrīvots no pienākuma atklāt:

- a) attiecībā uz funkciju rindas posteņiem, kas uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā — sadalītu informāciju par katrā rindas postenī iekļauto pēc veida klasificēto izdevumu summām, kas pārsniedz 133. punktā noteiktās summas; un
- b) attiecībā uz izdevumiem pēc veida, kas saskaņā ar kādu SFPS grāmatvedības standartu īpaši pieprasīta tikt atklāta piezīmēs — sadalītu informāciju par izdevumu summām, kas iekļautas katrā funkciju rindas postenī, kurš uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, papildus 133. punktā norādītajām summām.

135 Atbrīvojums, kas paredzēts 134. punktā, attiecas uz pamatdarbības izdevumu sadalījumu. Tomēr tas neatbrīvo uzņēmumu no īpašu informācijas atklāšanas prasību piemērošanas, kas attiecībā uz šiem izdevumiem noteiktas šajā standartā.

## ***Veida un funkcijas iezīmju izmantošana***

- 136 Uzņēmums vai nu uzrādīs izdevumus pēc to veida, vai, piemērojot 133. punktu, atklās informāciju par dažiem izdevumiem pēc to veida. Uzrādītajām vai atklātajām summām nav jābūt summām, kas attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem. Tās varētu ietvert summas, kas ir atzītas kā daļa no aktīva uzskaites vērtības. Ja uzņēmums:
- a) uzrāda summas, kas nav summas, kuras attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem, tas uzrādīs arī papildu rindas posteni, kurā norāda izmaiņas, kas notikušas ietekmēto aktīvu uzskaites vērtībā. Piemēram, piemērojot 2. SGS "Krājumi" 39. punktu, uzņēmums var uzrādīt rindas posteni attiecībā uz gatavo ražojumu un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņām;
  - b) piemērojot 133. punkta b) apakšpunktu, atklāj summas, kas nav summas, kuras attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem, uzņēmumam ir jāsniedz kvalitatīvs paskaidrojums par šo faktu, uzrādot iesaistītos aktīvus.

## **Finanšu stāvokļa pārskats**

### ***Tiesības atlikt nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus***

- 137 Piemērojot 18. SFPS 101.–102. punktu un B96.–B103. punktu, uzņēmums saistības, kas izriet no aizdevuma līgumiem, var klasificēt kā ilgtermiņa saistības, ja uzņēmuma tiesības atlikt minēto saistību nokārtošanu ir atkarīgas no tā, vai uzņēmums ievēro nosacījumus divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda (sk. 18. SFPS B100. punkta b) apakšpunktu). Šādās situācijās uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija, kas finanšu pārskatu lietotājiem ļauj izprast risku, ka saistības varētu kļūt atmaksājamas divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda, tajā skaitā:
- a) informācija par nosacījumiem (tajā skaitā nosacījumu būtība un tas, kad uzņēmumam tie ir jāizpilda) un attiecīgo saistību uzskaites vērtība;
  - b) fakti un apstākļi, ja tādi ir, kas norāda uz to, ka uzņēmumam var būt grūtības ievērot nosacījumus, piemēram, ja uzņēmums ir rīkojies pārskata perioda laikā vai pēc tā, lai izvairītos no iespējama pārkāpuma vai mazinātu tā sekas. Šādi fakti un apstākļi varētu ietvert arī faktu, ka uzņēmums nebūtu ievērojis nosacījumus, ja atbilstība tiem tiktu novērtēta, pamatojoties uz uzņēmuma apstākļiem pārskata perioda beigās.

## **Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**

- 138 Uzņēmumam vai nu pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām, vai arī piezīmēs jānorāda dividenžu summa, kas atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā pārskata periodā, un saistītā dividenžu summa par akciju.

## **Piezīmes**

### ***Struktūra***

- 139 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj:
- a) informācija par finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipiem (sk. 20. un 173.–175. punktu) un konkrētu izmantoto grāmatvedības politiku (sk. 176.–177. punktu);
  - b) šajā standartā prasītā informācija, kas nav uzrādīta primārajos finanšu pārskatos; un
  - c) cita informācija, kas nav uzrādīta primārajos finanšu pārskatos, bet ir vajadzīga, lai izprastu kādu no tiem (sk. 18. SFPS 20. punktu).
- 140 Uzņēmumam sistemātiski jāsniedz piezīmes, ciktāl tas ir iespējams (sk. 18. SFPS B112. punktu). Nosakot, kāds ir sistemātisks veids, uzņēmumam jāņem vērā ietekme uz finanšu pārskatu saprotamību un salīdzināmību. Uzņēmumam katrā primārajos finanšu pārskatos ietvertajā postenī jāatsaucas uz jebkādu saistītu informāciju piezīmēs. Ja piezīmēs atklātās summas ir iekļautas vienā vai vairākos primāro finanšu pārskatu rindas posteņos, uzņēmumam piezīmēs jāatklāj to rindas posteni(-us), kurā(-os) summas ir iekļautas.
- 141 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj šāda informācija, ja tā nav atklāta pie citas informācijas, kuru publisko ar finanšu pārskatiem:
- a) uzņēmuma domicils un juridiskā forma, tā inkorporācijas valsts un juridiskā adrese (vai galvenā uzņēmējdarbības vieta, ja tā atšķiras no juridiskās adrese); un
  - b) uzņēmuma darbības veids un tā galvenās darbības apraksts.

## **Vadības definēti darbības rezultātu rādītāji**

- 142 Informācijas atklāšanas mērķis attiecībā uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem ir panākt, lai uzņēmums sniegtu informāciju, kas palīdzētu finanšu pārskatu lietotājam izprast:
- a) finanšu rezultātu aspektu, par ko, pēc vadības ieskatiem, tiek ziņots ar vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem; un
  - b) kā vadības definētais darbības rezultātu novērtējums ir salīdzināms ar SFPS grāmatvedības standartos definētajiem pasākumiem.
- 143 Uzņēmumam vienā piezīmē (sk. 147. punktu) jāatklāj informācija par visiem pasākumiem, kas atbilst 18. SFPS 117. punktā minētajai vadības definēto darbības rezultātu rādītāju definīcijai. Šajā piezīmē jāiekļauj paziņojums, ka vadības definētie darbības rezultātu rādītāji sniedz vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā un ne vienmēr ir salīdzināmi ar rādītājiem, kuriem ir līdzīgi citu uzņēmumu sniegti apzīmējumi vai apraksti.
- 144 Uzņēmumam katrs vadības definēts darbības rezultātu rādītājs jāiezīmē un jāapraksta skaidrā un saprotamā veidā, kas nemaldina finanšu pārskatu lietotājus (sk. 148.–149. punktu). Par katru vadības definēto darbības rezultātu rādītāju uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:
- a) finanšu rezultātu aspekts, par ko, pēc vadības ieskatiem, liecina vadības definēti darbības rezultātu rādītāji. Šajā aprakstā jāiekļauj skaidrojumi par to, kāpēc vadība uzskata, ka vadības definētie darbības rezultātu rādītāji sniedz noderīgu informāciju par uzņēmuma finanšu rezultātiem;
  - b) kā tiek aprēķināts vadības definētais darbības rezultātu rādītājs;
  - c) saskaņošana starp vadības definēto darbības rezultātu rādītāju un 18. SFPS 118. punktā uzskaitīto vistiešāk salīdzināmo starpsummā vai kopsummā, vai starpsummā, kas īpaši jānorāda vai jāatklāj saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem (sk. 150.–154. punktu);
  - d) ienākuma nodokļa ietekme (ko nosaka, piemērojot 155. punktu) un ietekme uz nekontrolējošo līdzdalību attiecībā uz katru posteni, kas atklāts c) apakšpunktā minētajā saskaņošanā;
  - e) apraksts par to, kā uzņēmums piemēro 155. punktu, lai noteiktu ienākuma nodokļa ietekmi, kas prasīta d) apakšpunktā.
- 145 Ja uzņēmums maina to, kā tas aprēķina vadības definētus darbības rezultātu rādītājus, pievieno jaunu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, pārtrauc izmantot iepriekš atklātu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju vai maina veidu, kā tas nosaka 144. punkta d) apakšpunktā prasīto saskaņojošo posteņu ienākuma nodokļa ietekmi, tam jāatklāj šāda informācija:
- a) skaidrojums, kas ļauj finanšu pārskatu lietotājiem izprast izmaiņas, papildinājumus vai pārtraukšanu un to ietekmi;
  - b) izmaiņu, papildinājumu vai pārtraukšanas iemesli;
  - c) pārformulēta salīdzinošā informācija, lai atspoguļotu izmaiņas, papildinājumus vai pārtraukšanu, ja vien tas nav neiespējams. Uzņēmuma izvēle attiecībā uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem nav grāmatvedības politikas izvēle. Tomēr, novērtējot, vai salīdzinošās informācijas pārformulēšana ir neiespējama, uzņēmumam jāpiemēro 8. SGS 50.–53. punkta prasības.
- 146 Ja uzņēmums neatklāj pārformulēto salīdzinošo informāciju, kā pieprasīts 145. panta c) punktā, jo nav iespējams to darīt, uzņēmumam jāatklāj šis fakts.

## ***Viena piezīme informācijai par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem***

- 147 143. punktā noteikts, ka uzņēmumam vienā piezīmē jāiekļauj visa 142.–146. punktā prasītā informācija par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem. Ja uzņēmums atklāj arī citu informāciju minētajā piezīmē, tajā ietvertu informāciju iezīmē tā, lai 142.–146. punktā prasītā informācija būtu skaidri nošķirta no pārējās informācijas.

## ***Informācijas uzrādīšana skaidrā un saprotamā veidā***

- 148 144. punktā noteikts, ka uzņēmumam tā vadības definētie darbības rezultātu rādītāji jāiezīmē un jāapraksta skaidrā un saprotamā veidā, kas nemaldina finanšu pārskatu lietotājus. Lai sniegtu šādu aprakstu, uzņēmumam ir jāatklāj informācija, kas ļauj finanšu pārskatu lietotājam saprast ienākumu vai izdevumu posteņus, kuri iekļauti un izslēgti no starpsummas. Tāpēc uzņēmumam:
- a) jāiezīmē un jāapraksta rādītājs tādā veidā, kas patiesi atspoguļo tā iezīmes saskaņā ar 18. SFPS 43. punktu (sk. 149. punktu); un

- b) jāsniiedz informācija, kas attiecas uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem, tas ir:
  - i) ja uzņēmums minēto rādītāju ir aprēķinājis citādi, nevis izmantojot grāmatvedības politiku, ko tas izmantojis pārskata(-u) par finanšu rezultātiem posteņiem, uzņēmumam jānorāda šis fakts un aprēķini, ko tas izmantojis šim rādītājam; un
  - ii) turklāt, ja rādītāja aprēķins atšķiras no SFPS grāmatvedības standartos paredzētās vai atļautās grāmatvedības politikas, uzņēmumam jānorāda šis papildu fakts un, ja nepieciešams, skaidrojums par izmantoto terminu nozīmi (sk. 149. punkta b) apakšpunktu).

149 Lai iezīmētu un aprakstītu attiecīgo rādītāju tādā veidā, kas patiesi atspoguļo tā iezīmes, uzņēmums:

- a) iezīmē rādītāju tā, lai atspoguļotu starpsummas iezīmes (piemēram, izmantojot apzīmējumu “Pamatdarbības peļņa pirms vienreizējiem izdevumiem” tikai attiecībā uz starpsummu, kas izslēdz no pamatdarbības peļņas visus izdevumus, kurus uzņēmums identificējis kā vienreizējus); un
- b) paskaidro, kāda nozīme ir terminiem, kurus tas izmanto savos aprakstos, kas ir nepieciešami, lai izprastu paziņoto finanšu rezultātu aspektu (piemēram, paskaidrojot, kā uzņēmums definē “vienreizējus izdevumus”).

### ***Saskaņošana ar vistiešāk salīdzināmo kopsummu vai starpsummu***

150 144. punkta c) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam katrs vadības definētais darbības rezultātu rādītājs ir jāsaskaņo ar vistiešāk salīdzināmo starpsummu, kas uzskaitīta 18. SFPS 118. punktā, vai kopsummu vai starpsummu, ko īpaši pieprasa uzrādīt vai atklāt SFPS grāmatvedības standarti. Piemēram, uzņēmumam, kas piezīmēs atklāj koriģētās pamatdarbības peļņas vai zaudējumu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, šis rādītājs jāsaskaņo ar pamatdarbības peļņu vai zaudējumiem. Apkopojot vai sadalot atklātos saskaņošanas posteņus, uzņēmumam jāpiemēro 18. SFPS 41.–43. punkta prasības.

151 Par katru saskaņošanas posteni uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:

- a) summa(-as), kas saistīta(-as) ar katru rindas posteni pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem; un
- b) apraksts par to, kā postenis tiek aprēķināts un kā tas tiek izmantots vadības definētā darbības rezultātu rādītājā, sniedzot noderīgu informāciju (sk. 152.–154. punktu), ja nepieciešams sniegt 144. punkta a) apakšpunktā un 144. punkta b) apakšpunktā prasīto informāciju.

152 151. punkta b) apakšpunktā prasītais apraksts ir vajadzīgs, ja ir vairāk nekā viens saskaņošanas postenis un katru posteni aprēķina, izmantojot citu metodi, vai tas palīdz sniegt noderīgu informāciju atšķirīgā veidā. Piemēram, uzņēmums var izslēgt no vadības definēta darbības rezultātu rādītāja vairākus izdevumu posteņus, no kuriem dažus tāpēc, ka tie tika identificēti kā tādi, kas nav vadības kontrolē, un citus tāpēc, ka tie tika identificēti kā vienreizēji. Šādos gadījumos informācijas atklāšana par to, kuri posteņi ir veicinājuši konkrēta veida korekciju, būtu nepieciešama, lai paskaidrotu, kā vadības definētais darbības rezultātu rādītājs sniedz noderīgu informāciju.

153 Viens paskaidrojums var attiekties uz vairāk nekā vienu posteni vai var attiekties uz visiem saskaņošanas posteņiem kopā. Piemēram, aprēķinot vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, uzņēmums var izslēgt vairākus ienākumu vai izdevumu posteņus, pamatojoties uz jēdziena “vienreizējs” uzņēmumam raksturīgu piemērošanu. Šādā gadījumā viens paskaidrojums, kas ietver uzņēmuma “vienreizējs” definīciju, kas attiecas uz visiem saskaņošanas posteņiem, varētu atbilst 151. punkta b) apakšpunkta prasībai.

154 Piemērojot 144. punkta c) apakšpunktu, uzņēmumam ir atļauts saskaņot vadības definētu darbības rezultātu rādītāju ar kopsummu vai starpsummu, kas nav uzrādīta(-i) pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem. Šādos gadījumos uzņēmumam:

- a) šī kopsumma vai starpsumma jāsaskaņo ar vistiešāk salīdzināmo kopsummu vai starpsummu, kas uzrādīta pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem; un
- b) nav prasīts atklāt 144. punkta d) apakšpunktā un 144. punkta e) apakšpunktā prasīto informāciju saskaņošanai a) apakšpunktā.

### ***Ienākuma nodokļa ietekme uz katru posteni, kas atklāts saskaņošanā***

155 144. punkta d) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam ir jāatklāj ienākuma nodokļa ietekme uz katru posteni, kas atklāts saskaņošanā starp vadības definētu darbības rezultātu rādītāju un vistiešāk salīdzināmo starpsummu, kas uzskaitīta 18. SFPS 118. punktā, vai kopsummu vai starpsummu, ko īpaši pieprasa uzrādīt vai atklāt SFPS grāmatvedības standarti. Uzņēmumam jānosaka 144. punkta d) apakšpunktā prasītā ienākuma nodokļa ietekme, aprēķinot pamatā esošā(-o) darījuma(-u) ienākuma nodokļa ietekmi:

- a) saskaņā ar likumisko(-ajām) nodokļa likmi(-ēm), ko piemēro darījumam(-iem) attiecīgajā(-ās) nodokļu jurisdikcijā(-ās);
  - b) pamatojoties uz uzņēmuma pašreizējā un atliktā nodokļa saprātīgu proporcionālu sadalījumu attiecīgajā(-ās) nodokļu jurisdikcijā(-s); vai
  - c) izmantojot citu metodi, kas nodrošina atbilstošāku sadalījumu konkrētajos apstākļos.
- 156 Ja, piemērojot 155. punktu, uzņēmums izmanto vairāk nekā vienu metodi, lai aprēķinātu saskaņojošo posteņu ienākuma nodokļa ietekmi, tam jāatklāj, kā tas ir noteicis nodokļu ietekmi katram saskaņojošajam postenim.

### ***Ienākumu un izdevumu starpsummas***

- 157 Finanšu rādītājs nav vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, jo tas nav ienākumu un izdevumu starpsumma. Tomēr starpsumma, kas ir finanšu rādītāja skaitītājs vai saucējs, ir vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, ja starpsumma atbilstu vadības definēta darbības rādītāja definīcijai, ja tā nebūtu daļa no finanšu rādītāja. Attiecīgi šādam skaitītājam vai saucējam uzņēmumam ir jāpiemēro 142.–146. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

### ***Publiskie paziņojumi***

- 158 Uzņēmumam jāņem vērā tikai publiski paziņojumi, kas saistīti ar pārskata periodu, lai noteiktu vadības definētus darbības rezultātu rādītājus pārskata periodam, izņemot gadījumus, kad finanšu pārskatu sniegšanas procesā tas regulāri sniedz šādus publiskus paziņojumus pēc savu finanšu pārskatu izdošanas datuma. Ja tas tā ir, uzņēmumam jāņem vērā publiskie paziņojumi, kas saistīti ar iepriekšējo pārskata periodu, lai noteiktu vadības definētus darbības rezultātu rādītājus pašreizējam pārskata periodam.
- 159 Tomēr rādītājs, ko izmanto publiskajos paziņojumos saistībā ar iepriekšējo pārskata periodu, nav jāidentificē kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs pašreizējam pārskata periodam, ja ir pierādījumi, kas liecina, ka tas netiks iekļauts publiskajos paziņojumos, kuri tiks publicēti saistībā ar pašreizējo pārskata periodu. Ja šāds rādītājs būtu atklāts kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs iepriekšējā pārskata periodā un nav identificēts kā tāds attiecībā uz pašreizējo pārskata periodu, tās būtu izmaiņas vadības definētā darbības rezultātu rādītājā vai tā izbeigšana, uz kuru attiecas 145. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

### ***Citas informācijas atklāšana***

- 160 Uzņēmumam finanšu stāvokļa pārskatā, pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām vai piezīmēs jāatklāj šāda informācija:
- a) par katru pamatkapitāla klasi:
    - i) apstiprināto akciju skaits;
    - ii) emitēto un pilnībā apmaksāto, kā arī emitēto, bet pilnībā neapmaksāto akciju skaits;
    - iii) akcijas nominālvērtība vai paziņojums, ka akcijām nav nominālvērtības;
    - iv) apgrozībā esošo akciju skaita saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) pārskata perioda sākumā un beigās;
    - v) konkrētai klasei piešķirtās tiesības, priekšrocības un ierobežojumi, tostarp ierobežojumi attiecībā uz dividenžu sadali un kapitāla atmaksāšanu;
    - vi) akcijas uzņēmumā, kuras pieder uzņēmumam vai tā meitasuzņēmumiem vai asociētiem uzņēmumiem; un
    - vii) emitēšanai rezervētās akcijas, uz kurām attiecas iespēju līgumi un līgumi akciju pārdošanai, ieskaitot līgumu noteikumus un summas, un
  - b) katras pašu kapitālā iekļautās rezerves veida un mērķa apraksts.
- 161 Uzņēmumam bez pamatkapitāla, piemēram, personālsabiedrībai vai trastam, jāatklāj informācija, kas ir līdzvērtīga 160. punkta a) apakšpunktā pieprasītajai, norādot katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas izmaiņas pārskata periodā un katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas tiesības, priekšrocības un ierobežojumus.
- 162 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija par:
- a) dividenžu summu, kuru sadali ierosināja vai izsludināja pirms finanšu pārskatu apstiprināšanas publiskošanai, bet kura nav atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā periodā, un dividenžu summu par akciju; un

- b) neatzīto kumulatīvo priekšrocību dividenžu summu.

## **18. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 163 Uzņēmumam jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 18. SFPS 19., 20., 28., 41., 42., 43., 82., 90., 92., B8., B11., B14. punktā, B26. punkta b) apakšpunktā un B28. punktā.

## **2. SGS “Krājumi”**

- 164 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:

- a) grāmatvedības politika, kura pieņemta krājumu novērtēšanai, tostarp pielietotā izmaksu formula;
- b) krājumu kopējā uzskaites vērtība un krājumu uzskaites vērtība, pamatojoties uz uzņēmumam atbilstošu krājumu klasifikāciju;
- c) krājumu summa, kas atzīta par izdevumiem pārskata periodā;
- d) jebkura summa, par kādu veikta krājumu vērtības norakstīšana, kas atzīta par izdevumiem noteiktā periodā saskaņā ar 2. SGS 34. punktu;
- e) jebkura krājumu vērtības norakstījuma apvērse summa, kas atzīta kā krājumu samazinājums, tiek uzskatīta par noteiktā perioda izdevumu saskaņā ar 2. SGS 34. punktu; un
- f) saistību nodrošinājumam iekļāto krājumu uzskaites vērtība.

## **7. SGS “Naudas plūsmu pārskats”**

### **Nenaudas darījumi**

- 165 Ieguldījumu un finansēšanas darījumi, kuru veikšanai nav vajadzīga nauda vai naudas ekvivalenti, nav jāiekļauj naudas plūsmas pārskatā. Uzņēmumam šādi darījumi ir jāatklāj citur finanšu pārskatos tā, lai sniegtu visu nozīmīgo informāciju par šo ieguldījumu un finansēšanas darbību.

### **Izmaiņas saistībās, kas izriet no finansēšanas darbībām**

- 166 Uzņēmumam finanšu stāvokļa pārskatā jāatklāj saskaņošana starp sākuma un beigu bilancēm par saistībām, kas rodas no finansēšanas darbībām, tostarp:
- a) izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmu finansēšanas;
  - b) izmaiņas, kas izriet no kontroles pār meitasuzņēmumiem vai citiem uzņēmumiem iegūšanas vai zaudēšanas;
  - c) ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme;
  - d) patiesās vērtības izmaiņas; un
  - e) citas izmaiņas.

### **Piegādātāju finansēšanas mehānismi**

- 167 Uzņēmumam ir jāatklāj tāda informācija par tā piegādātāju finansēšanas mehānismiem (kā aprakstīts 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats” 44.G punktā), kas ļauj finanšu pārskatu lietotājiem novērtēt šo mehānismu ietekmi uz uzņēmuma saistībām un naudas plūsmām, kā arī uz uzņēmuma pakļautību likviditātes riskam.

- 168 Lai sasniegtu 167. punktā minētos mērķus, uzņēmumam par saviem piegādātāju finansēšanas mehānismiem agregēti jāatklāj šāda informācija:

- a) finansēšanas mehānismu noteikumi (piemēram, garāki maksājumu termiņi un sniegtais nodrošinājums vai garantijas). Tomēr par tiem finansēšanas mehānismiem, kuru noteikumi ir atšķirīgi, uzņēmumam informācija par noteikumiem ir jāatklāj atsevišķi;
- b) pārskata perioda sākumā un beigās:
  - i) finanšu saistību, kas ir daļa no piegādātāja finansēšanas mehānisma, uzskaites vērtības un saistītie posteņi, kuri norādīti uzņēmuma finanšu stāvokļa pārskatā;

- ii) to i) punktā norādīto finanšu saistību uzskaites vērtības un saistītie posteņi, par kurām piegādātāji jau ir saņēmuši samaksu no finansējuma nodrošinātājiem;
- iii) maksājumu termiņu diapazons (piemēram, 30–40 dienas pēc rēķina izrakstīšanas datuma) gan i) punktā norādītajām finanšu saistībām, gan salīdzināmiem parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas nav daļa no piegādātāja finansēšanas mehānisma. Salīdzināmi parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem ir, piemēram, uzņēmuma parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem tajā pašā darījumdarbības jomā vai jurisdikcijā kā i) punktā atklātās finanšu saistības. Ja maksājumu termiņu diapazoni ir plaši, uzņēmumam jāatklāj paskaidrojoša informācija par šiem diapazoniem vai jāatklāj informācija par papildu diapazoniem (piemēram, stratificēti diapazoni);
- c) ar naudu nesaistītu izmaiņu veids un ietekme uz b) apakšpunkta i) punktā atklāto finanšu saistību uzskaites vērtību. Ar naudu nesaistītu izmaiņu piemēri ir uzņēmējdarbības apvienošanas, valūtas kursa starpības vai tādu citu darījumu ietekme, kuros nav vajadzīga naudas vai naudas ekvivalentu izmantošana (sk. 165. punktu).

## **Naudas un naudas ekvivalentu sastāvdaļas**

- 169 Uzņēmumam jāatklāj naudas un naudas ekvivalentu sastāvdaļas un jāuzrāda naudas plūsmas pārskata summu saskaņošana ar atbilstošajiem finanšu stāvokļa pārskata posteņiem.
- 170 Ņemot vērā naudas pārvaldīšanas prakses un banku vienošanos daudzveidību pasaulē, un, lai pildītu 8. SGS, uzņēmumam ir jāatklāj politika, kuru tas pieņem naudas un naudas ekvivalentu sastāva noteikšanai.

## **Citas informācijas atklāšana**

- 171 Uzņēmumam kopā ar vadības komentāriem jāatklāj uzņēmuma turētās nozīmīgās naudas un naudas ekvivalentu atlikumu summas, kuras koncernam nav pieejamas lietošanai.

## **7. SGS noteiktā informācijas atklāšanas prasība, kas joprojām ir piemērojama**

- 172 Uzņēmumam ir jāpiemēro informācijas atklāšanas prasība, kas noteikta 7. SGS 36. punktā.

## **8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”**

### **Grāmatvedības politika**

#### *Patiesa uzrādīšana un atbilstība SFPS grāmatvedības standartiem*

- 173 Ja uzņēmums neievēro kādu SFPS grāmatvedības standartā noteikto prasību saskaņā ar 8. SGS 6.E punktu, tam jānorāda:
- a) ka vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskati patiesi uzrāda uzņēmuma finansiālo stāvokli, darbības finansiālos rezultātus un naudas plūsmas;
  - b) ka finanšu pārskati atbilst piemērojamiem SFPS grāmatvedības standartiem, izņemot, ka tas ir atkāpies no atsevišķas prasības, lai nodrošinātu patiesu uzrādīšanu,
  - c) tā SFPS grāmatvedības standarta nosaukums, no kura ievērošanas uzņēmums ir atkāpies, atkāpes būtība, tai skaitā metode, ko pieprasītu attiecīgais SFPS grāmatvedības standarts, iemesls, kādēļ šī metode būtu tik maldinoša konkrētajos apstākļos, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts dokumentā “Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais pamats” (“Konceptuālais pamatnostādnes”), kā arī pieņemtā metode; un
  - d) atkāpes finansiālā ietekme uz visiem finanšu pārskatos uzrādītajiem posteņiem visos norādītajos periodos, par kuriem, ievērojot prasību, būtu ticis paziņots.
- 174 Ja uzņēmums iepriekšējā pārskata periodā ir atkāpies no kādas SFPS grāmatvedības standarta prasības ievērošanas un minētā atkāpe ietekmē finanšu pārskatos atzītās summas kārtējā periodā, tam jāatklāj informācija, kas ir izklāstīta 173. punkta c)–d) apakšpunktā.
- 175 Ļoti retos gadījumos, kad vadība secina, ka SFPS grāmatvedības standartā ietvertās prasības ievērošana būtu tik maldinoša, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnes”, bet attiecīgais regulatīvais satvars aizliedz izdarīt atkāpi no prasības, uzņēmumam maksimāli jāsamazina prasību ievērošanas rezultātā radušos maldinošo aspektu ietekme, sniedzot šādu informāciju:

- a) attiecīgā SFPS grāmatvedības standarta nosaukums, prasības veids un iemesls, kādēļ vadība ir secinājusi, ka šīs prasības ievērošana konkrētajos apstākļos ir tik maldinoša, ka tā ir pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts "Konceptuālajās pamatnostādnēs"; un
- b) visos uzrādītajos periodos – korekcijas katram finanšu pārskatu postenim, kuras pēc vadības uzskatiem būtu nepieciešamas, lai nodrošinātu posteņa patiesu uzrādīšanu.

### ***Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikas atlasī un piemērošanu***

176 Uzņēmumam ir jāatklāj būtiska informācija par grāmatvedības politiku.

177 Uzņēmumam līdz ar būtisku informāciju par tā grāmatvedības politiku vai citām piezīmēm ir jāatklāj vērtējumi, neskaitot tos, kas ietver aplēses (skatīt 182. punktu), kuras vadība ir izdarījusi uzņēmuma grāmatvedības politikas īstenošanas procesā un kuriem ir visnozīmīgākā ietekme uz finanšu pārskatos atzītām summām. Piemēri vērtējumiem, kas uzņēmumam var būt jāatklāj, ietver to, kā vadība nosaka:

- a) aktīvu un saistību atbilstīgās grupas, par kurām ir sniegta informācija saistībā ar patiesās vērtības novērtēšanu;
- b) to, vai uzņēmumam ir kontrole pār citu uzņēmumu;
- c) to, vai tam ir kopīga kontrole struktūrā vai būtiska ietekme citā uzņēmumā;
- d) kopīgās struktūras veidu (tas ir, kopīga darbība vai kopuzņēmums), ja struktūra ir veidota ar atsevišķu instrumentsabiedrību; un
- e) to, vai uzņēmums ir ieguldījumu sabiedrība.

### ***Informācijas atklāšana par izmaiņām grāmatvedības politikā***

178 Ja sākotnējā SFPS grāmatvedības standartu piemērošana ietekmē kārtējo vai jebkuru iepriekšējo pārskata periodu, ja tai būtu šāda ietekme, izņemot gadījumus, kad ir nepraktiski noteikt korekcijas summu, vai ja tā varētu ietekmēt nākamos periodus, uzņēmumam ir jāatklāj (nākamo periodu finanšu pārskatos nav nepieciešams atkārtoti atklāt informāciju):

- a) SFPS grāmatvedības standarta nosaukums;
- b) fakts, ka grāmatvedības politikas maiņa ir veikta saskaņā ar pārejas noteikumiem, ja tas atbilst konkrētai situācijai;
- c) grāmatvedības politikas izmaiņas raksturs;
- d) pārejas noteikumu apraksts, ja tas atbilst konkrētai situācijai;
- e) pārejas noteikumi, kuri varētu ietekmēt nākotnes periodus, ja tas atbilst konkrētai situācijai;
- f) korekcijas summa kārtējā un katrā iepriekšējā uzrādītajā periodā, ja ir praktiski to noteikt:
  - i) ietekme uz katru finanšu pārskata aprēķina rindas posteni; un
  - ii) ietekme uz pamatpeļņu par akciju un mazināto peļņu par akciju, ja 33. SGS attiecas uz uzņēmumu;
- g) korekcijas summas attiecībā uz periodiem pirms finanšu pārskatā uzrādītajiem periodiem, ja ir praktiski tās noteikt; un
- h) ja 8. SGS 19. punkta a) vai b) apakšpunktā noteiktā retrospektīvā piemērošana noteiktam iepriekšējam periodam vai periodiem pirms finanšu pārskatā uzrādītajiem periodiem ir nepraktiska, apstākļi, kas izraisījuši šādu situāciju, un apraksts par to, kā un kad grāmatvedības politikas maiņa tika ieviesta.

179 Ja brīvprātīga grāmatvedības politikas maiņa ietekmē kārtējo vai jebkuru iepriekšējo pārskata periodu, ja tai būtu šāda ietekme uz minēto periodu, izņemot gadījumus, kad nav iespējams noteikt korekcijas summu, vai ja tā varētu ietekmēt nākamos periodus, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija (nākamo periodu finanšu pārskatos nav nepieciešams atkārtoti atklāt informāciju):

- a) grāmatvedības politikas izmaiņas raksturs;
- b) iemesli, kāpēc ieviestā jaunā grāmatvedības politika nodrošina ticamāku un būtiskāku informāciju;
- c) korekcijas summa kārtējā un katrā iepriekšējā uzrādītajā periodā, ja ir praktiski to noteikt:
  - i) ietekme uz katru finanšu pārskata aprēķina posteni; un

- ii) ietekme uz pamatpeļņu par akciju un mazināto peļņu par akciju, ja 33. SGS attiecas uz uzņēmumu;
  - d) korekcijas summas attiecībā uz periodiem pirms finanšu pārskatā uzrādītajiem periodiem, ja ir praktiski tās noteikt; un
  - e) ja retrospektīva piemērošana noteiktam iepriekšējam periodam vai periodiem pirms finanšu pārskatā uzrādītajiem periodiem ir nepraktiska, apstākļi, kas izraisījuši šādu situāciju, un apraksts par to, kā un kad grāmatvedības politikas maiņa tika ieviesta.
- 180 Ja uzņēmums nav ieviesis jaunu SFPS grāmatvedības standartu, kas ir publiskots, bet nav vēl stājies spēkā, uzņēmumam ir jāatklāj:
- a) šis fakts; un
  - b) zināma vai pamatoti novērtējama informācija, kas ir būtiska, lai novērtētu iespējamo jaunā SFPS grāmatvedības standarta piemērošanas ietekmi uz uzņēmuma finanšu pārskatiem sākotnējās piemērošanas periodā.
- 181 Izpildot 180. punkta prasības, uzņēmumam jāizvērtē šādas informācijas atklāšana:
- a) jaunā SFPS grāmatvedības standarta nosaukums;
  - b) grāmatvedības politikas gaidāmās izmaiņas vai izmaiņu raksturs;
  - c) datums, līdz kuram SFPS grāmatvedības standarts jāievieš;
  - d) datums, kurā uzņēmums sākotnēji plāno ieviest SFPS grāmatvedības standartu; un
  - e) vai nu:
    - i) viedoklis par to, kāda būs SFPS grāmatvedības standarta sākotnējās ieviešanas ietekme uz uzņēmuma finanšu pārskatiem; vai,
    - ii) ja šāda ietekme nav zināma vai pamatoti novērtējama, paziņojums par šo faktu.

### ***Informācijas atklāšana par aplēšu nenoteiktības avotiem***

- 182 Uzņēmumam pārskata perioda beigās jāatklāj informācija par galvenajiem pieņēmumiem saistībā ar nākotni, kā arī par citu aplēšu nenoteiktību avotiem, kuri nākamajā finanšu gadā rada nozīmīgu būtisku izmaiņu risku aktīvos un saistībās. Saistībā ar šiem aktīviem un saistībām piezīmēs jāatklāj ziņas par:
- a) to veidu un
  - b) to uzskaites vērtību pārskata perioda beigās.
- 183 Standarta 182. punktā nav prasīta informācijas atklāšana par aktīviem un saistībām ar nozīmīgu risku, ka to uzskaites vērtība varētu būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, ja pārskata perioda beigās tos novērtē patiesajā vērtībā, kas balstās uz identisku aktīvu vai saistību kotētām cenām aktīvā tirgū. Šādas patiesās vērtības var būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, bet šādas pārmaiņas neradīsies no pieņēmumiem vai citiem aplēses nenoteiktības avotiem pārskata perioda beigās.

### **Grāmatvedības aplēšu izmaiņas**

- 184 Uzņēmumam ir jāatklāj grāmatvedības aplēses raksturs un summas, kas ietekmē kārtējo pārskata periodu vai varētu ietekmēt nākamās periodus, izņemot ietekmes uz nākamajiem periodiem informācijas atklāšanu, ja ir nepraktiski novērtēt šo ietekmi.
- 185 Ja ietekmes summas uz nākamajiem periodiem netiek atklātas, jo ir nepraktiski tās noteikt, uzņēmumam šis fakts ir jāatklāj.

### **Kļūdas**

- 186 Piemērojot 8. SGS 42. punktu, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija (nākamo periodu finanšu pārskatos nav nepieciešams atkārtoti atklāt informāciju):
- a) iepriekšējā perioda kļūdas raksturs;
  - b) katram iepriekšējam uzrādītajam periodam, ja iespējams, korekciju summas:
    - i) ietekme uz katru finanšu pārskata aprēķina rindas posteni; un
    - ii) ietekme uz pamatpeļņu par akciju un mazināto peļņu par akciju, ja 33. SGS attiecas uz uzņēmumu;

- c) korekciju summas agrākā uzrādītā iepriekšējā perioda sākumā; un
- d) ja retrospektīva korekcija attiecībā uz noteiktu iepriekšējo periodu ir nepraktiska, apstākļi, kas izraisījuši šādu situāciju, un apraksts tam, kā un kopš kura laika kļūda tika labota.

## **8. SGS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 187 Uzņēmumam jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 8. SGS 6.A punktā, 6.C punkta c) apakšpunktā un 6.K punktā.

## **10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”**

### **Apstiprināšanas publiskošanai datums**

- 188 Uzņēmumam jāatklāj datums, kad finanšu pārskati tika apstiprināti publiskošanai, un kurš šo apstiprinājumu deva. Ja uzņēmuma īpašnieki vai citi ir tiesīgi mainīt finanšu pārskatus pēc publiskošanas, uzņēmumam šis fakts jāatklāj.

### **Informācijas precizēšana par apstākļiem pārskata perioda beigās**

- 189 Ja uzņēmums pēc pārskata perioda beigām saņem informāciju par apstākļiem, kas pastāvēja pārskata perioda beigās, uzņēmumam jāprecizē atklātā informācija par šiem apstākļiem, ņemot vērā jauno informāciju.

### **Nekoriģējoši notikumi pēc pārskata perioda beigām**

- 190 Uzņēmumam par katru būtisku kategoriju attiecībā uz nekoriģējošiem notikumiem pēc pārskata perioda beigām jāatklāj šāda informācija:

- a) notikuma veids; un
- b) tā finansiālās ietekmes aplēse vai paziņojums, ka šādu aplēsi nevar veikt.

- 191 Nekoriģējošu notikumu pēc pārskata perioda beigām piemēri, par kuriem informācija parasti tiktu atklāta, ietver turpmāk minēto:

- a) liela uzņēmējdarbības apvienošana pēc pārskata perioda beigām vai liela meitasuzņēmuma atsavināšana;
- b) paziņošana par plānu pārtraukt darbību;
- c) lielu aktīvu iegāde, aktīvu klasifikācija kā turētiem pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, citu aktīvu atsavināšana vai galveno aktīvu piespiedu atsavināšana, ko veic valsts;
- d) lielas ražošanas iekārtas iznīcināšana ugunsgrēkā pēc pārskata perioda beigām;
- e) lielas pārstrukturēšanas izziņošana vai tās īstenošanas uzsākšana (sk. 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi");
- f) lielākie parasto akciju darījumi un iespējamie parasto akciju darījumi pēc pārskata perioda beigām;
- g) pārmērīgi lielas aktīvu cenu vai ārvalstu valūtas maiņas kursu izmaiņas pēc pārskata perioda beigām;
- h) nodokļa likmju vai nodokļa tiesību aktu izmaiņas, kas ieviestas vai izsludinātas pēc pārskata perioda beigām, kurām ir nozīmīga ietekme uz pārskata perioda un atliktā nodokļa aktīviem un saistībām (sk. 12. SGS);
- i) nozīmīgas apņemšanās vai iespējamo saistību uzņemšanās, piemēram, izsniedzot nozīmīgus galvojumus; un
- j) lielas tiesas prāvas uzsākšana vienīgi to notikumu rezultātā, kas radās pēc pārskata perioda beigām.

## **12. SGS “Ienākuma nodokļi”**

- 192 Uzņēmumam atsevišķi jāatklāj nodokļa izdevumu (ienākumu) galvenās sastāvdaļas.

- 193 Nodokļa izdevumu (ienākumu) sastāvdaļās var iekļaut:

- a) pārskata perioda nodokļa izdevumus (ienākumus);

- b) jebkuras korekcijas, kuras attiecīgajā periodā atzītas par iepriekšējo periodu pārskata perioda nodokļiem;
- c) atliktā nodokļa izdevumu (ienākumu) summu, kas attiecas uz pagaidu starpību rašanos un apvērsi;
- d) atliktā nodokļa izdevumu (ienākumu) summu, kas attiecas uz nodokļa likmju izmaiņām vai aplikšanu ar jauniem nodokļiem;
- e) labuma summu, kas rodas no iepriekš neatzītiem iepriekšējā perioda nodokļa zaudējumiem, nodokļa kredīta vai pagaidu starpības, ko lieto pārskata perioda nodokļa izdevumu samazināšanai;
- f) labuma summu no iepriekš neatzītiem iepriekšējā perioda nodokļa zaudējumiem, nodokļa kredīta vai pagaidu starpības, ko lieto atliktā nodokļa izdevumu samazināšanai;
- g) atliktā nodokļa izdevumus, kuri rodas no atliktā nodokļa aktīva vērtības daļēja norakstījuma vai iepriekšēja vērtības daļēja norakstījuma apvērse saskaņā ar 12. SGS 56. punktu; un
- h) nodokļa izdevumu (ieņēmumu) summu saistībā ar tām izmaiņām grāmatvedības politikā un kļūdām, kas iekļautas peļņā un zaudējumos saskaņā ar 8. SGS, jo tos nevar aprēķināt retrospektīvi.

194 Uzņēmumam atsevišķi jāatklāj arī šāda informācija:

- a) pārskata perioda un atliktā nodokļa kopsumma, kas attiecas uz posteņiem, par kuriem tieši debetēts vai kreditēts pašu kapitāls (sk. 12. SGS 62.A punktu);
- b) ienākumu nodokļu kopsumma, kas attiecas uz pārējo apvienoto ienākumu sastāvdaļām (sk. 12. SGS 62. punktu un 18. SFPS 93. punktu);
- c) paskaidrojums par sakarību starp nodokļa izdevumiem (ienākumiem) un grāmatvedības peļņu vienā vai abos šādos veidos:
  - i) skaitliska saskaņošana starp nodokļa izdevumiem (ienākumiem) un grāmatvedības peļņu, kuru reizina ar piemērojamo nodokļa likmi(-ēm), atklājot arī bāzi, pamatojoties uz kuru aprēķina piemērojamo nodokļa likmi(-es); vai
  - ii) skaitliska saskaņošana starp vidējo faktisko nodokļa likmi un piemērojamo nodokļa likmi, atklājot arī bāzi, pamatojoties uz kuru aprēķina piemērojamo nodokļa likmi;
- d) paskaidrojums par piemērojamās nodokļa likmes(-ju) izmaiņām salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu;
- e) atskaitāmo pagaidu starpību, neizmantoto nodokļa zaudējumu un neizmantoto nodokļa kredītu summa (un termiņš, ja tāds ir), kuriem finanšu stāvokļa pārskatā neatzīst atliktā nodokļa aktīvu; un
- f) par katru pagaidu starpības veidu un par katru neizmantoto nodokļa zaudējumu un neizmantoto nodokļa kredītu veidu:
  - i) atliktā nodokļa aktīvu un saistību summa, kura atzīta finanšu stāvokļa pārskatā par katru uzrādīto periodu; un
  - ii) atliktā nodokļa ienākumu vai izdevumu summa, kura atzīta peļņā vai zaudējumos, ja tā nav acīmredzama no to summu izmaiņām, kuras atzītas finanšu stāvokļa pārskatā.

195 12. SGS 52.A punktā aprakstītajos gadījumos uzņēmumam jāatklāj potenciālo ienākuma nodokļa seku raksturs, kuras radīsies, izmaksājot dividendes akcionāriem.

## Starptautiskā nodokļu reforma — otrā pīlāra paraugnoteikumi

- 196 Uzņēmumam ir jāatklāj, ka tas ir piemērojis izņēmumu ar otrā pīlāra ienākuma nodokļiem saistītu atliktā nodokļa aktīvu un saistību atzīšanai un informācijas atklāšanai par tiem (sk. 12. SGS 4.A punktu).
- 197 Uzņēmumam informācija par saviem kārtējiem nodokļa izdevumiem (ienākumiem), kas saistīti ar otrā pīlāra ienākuma nodokļiem, jāatklāj atsevišķi.
- 198 Periodos, kuros otrā pīlāra tiesību akti ir ieviesti vai pēc būtības ieviesti, bet vēl nav stājušies spēkā, uzņēmumam jāatklāj zināma vai pamatoti aplēšama informācija, kas palīdz finanšu pārskatu lietotājiem izprast uzņēmuma pakļautību no minētajiem tiesību aktiem izrietošajiem otrā pīlāra ienākuma nodokļiem.
- 199 Lai sasniegtu 198. punktā minēto informācijas atklāšanas mērķi, uzņēmumam pārskata perioda beigās jāatklāj kvalitatīva un kvantitatīva informācija par savu pakļautību otrā pīlāra ienākuma nodokļiem. Šai informācijai nav jāatspoguļo visas konkrētās otrā pīlāra tiesību aktu prasības, un to var sniegt indikatīvu diapazonu veidā. Ja informācija nav zināma vai pamatoti aplēšama, uzņēmumam tā vietā jāsniedz paziņojums par šo faktu un jāatklāj informācija par uzņēmuma progresu saistībā ar tā pakļautības novērtēšanu.

## 16. SGS "Pamatlīdzekļi"

- 200 Uzņēmumam par katru pamatlīdzekļu grupu jāatklāj šāda informācija:
- a) bruto uzskaites vērtības noteikšanai lietotie novērtēšanas principi;
  - b) izmantotās nolietojuma metodes;
  - c) lietderīgās lietošanas periodi vai izmantotās nolietojuma likmes;
  - d) bruto uzskaites vērtība un uzkrātais nolietojums (kas apvienots ar uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās) pārskata perioda sākumā un beigās; un
  - e) uzskaites vērtības saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) perioda sākumā un beigās, norādot:
    - i) iegādātos pamatlīdzekļus;
    - ii) aktīvus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai vai iekļauti atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, un cita atsavināšanas;
    - iii) iegādes uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā;
    - iv) vērtības pieaugumu vai samazināšanos, kas radies saskaņā ar 16. SGS 31., 39. un 40. punkta nosacījumiem veiktas pārvērtēšanas rezultātā un zaudējumus vērtības samazināšanās dēļ, kas atzīts vai apvērsts pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 36. SGS;
    - v) zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 36. SGS;
    - vi) zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas apvērsti peļņas un zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 36. SGS;
    - vii) nolietojumu; un
    - viii) citas izmaiņas.
- 201 Uzņēmumam jāatklāj arī šāda informācija:
- a) īpašuma tiesību ierobežojumu esamība un summas, un pamatlīdzekļi, kas iekļāti kā saistību nodrošinājums; un
  - b) līgumā noteiktās apņemšanās summa pamatlīdzekļu iegādei.
- 202 Ja pamatlīdzekļu posteni uzrāda atkārtoti novērtētās summās, papildus 95.–97. punktā prasītajai informācijai uzņēmumam ir jāatklāj arī šāda informācija:
- a) pārvērtēšanas faktiskais datums;
  - b) tas, vai bija iesaistīts neatkarīgs vērtētājs;
  - c) katrai pārvērtētai pamatlīdzekļu grupai – uzskaites vērtība, kas tiktu atzīta, ja aktīvus uzskaitītu saskaņā ar izmaksu modeli; un
  - d) pārvērtēšanas pārsniegums, norādot izmaiņas attiecīgajā periodā un jebkurus ierobežojumus atlikuma sadalei akcionāriem.

## 19. SGS "Darbinieka pabalsti"

### Pēcnodarbinātības pabalsti: definētu iemaksu plāni

- 203 Uzņēmumam jāatklāj summa, kas atzīta par izdevumiem attiecībā uz definētu iemaksu plāniem.

### Pēcnodarbinātības pabalsti: definētu pabalstu plāni

- 204 Uzņēmumam jānovērtē, vai būtu jāsadala visa 205.–215. punktā prasītā atklātā informācija vai tās daļa, lai nošķirtu plānus vai plānu grupas, kam ir būtiski atšķirīgi riski.

### *Definētu pabalstu plānu iezīmes*

- 205 Uzņēmumam jāatklāj informācija par tā definētu pabalstu plānu iezīmēm.

### ***Finanšu pārskatu summu paskaidrojums***

- 206 Uzņēmumam ir jānodrošina katra no turpmāk nosauktajiem elementiem sākotnējās un beigu vērtības saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama):
- a) definēto neto pabalstu saistības (aktīvi), uzrādot atsevišķu saskaņošanu:
    - i) plāna aktīviem; un
    - ii) definēto pabalstu pienākuma pašreizējai vērtībai; un
  - b) jebkādas atlīdzības tiesības.
- 207 Katrā 206. punktā uzskaitītajā saskaņošanā attiecīgā gadījumā jānorāda:
- a) kārtējās darba izmaksas;
  - b) procentu ienākumi vai izdevumi;
  - c) definēto neto pabalstu saistību (aktīvu) atkārtots novērtējums, atsevišķi uzrādot plāna aktīvu atdevi, izņemot b) apakšpunktā ietvertās procentu summas;
  - d) iepriekšējās darba izmaksas;
  - e) iemaksas plānā; un
  - f) maksājumi no plāna.
- 208 Uzņēmumam jāsadala plāna aktīvu patiesā vērtībā kategorijās, kas nošķir šo aktīvu veidu un riskus. Piemēram, uzņēmums varētu nošķirt:
- a) pašu kapitāla instrumentus;
  - b) parāda instrumentus;
  - c) nekustamo īpašumu; un
  - d) citus aktīvus.
- 209 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par uzņēmuma pašu pārvedamiem finanšu instrumentiem, kuri tiek turēti kā plāna aktīvi, un par patieso vērtību plāna aktīviem, kas ir īpašums, kurā uzturas uzņēmums, vai citi aktīvi, ko izmanto uzņēmums.
- 210 Uzņēmumam ir jāatklāj informācija par nozīmīgajiem aktuāra pieņēmumiem, kas izmantoti, lai noteiktu definēto pabalstu pienākuma pašreizējo vērtību (sk. 19. SGS 76.punktu).

### ***Nākotnes naudas plūsmu apmērs, laiks un nenoteiktība***

- 211 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) apraksts par finansējuma pasākumiem un finansējuma politiku, kas ietekmē iemaksas nākotnē; un
  - b) paredzamās iemaksas plānā nākamā gada pārskata periodā.

### ***Vairāku darba devēju plāni***

- 212 Ja uzņēmums piedalās vairāku darba devēju definētu pabalstu plānā un uzskaita šo plānu tā, it kā tas būtu definētu iemaksu plāns saskaņā ar 19. SGS 34. punktu, tam jāatklāj šāda informācija (nevis 205.–211. punktā prasītā informācija):
- a) fakts, ka plāns ir definētu pabalstu plāns;
  - b) iemesls, kādēļ nav pieejama pietiekama informācija, kas ļautu uzņēmumam plānu uzskaitīt kā definētu pabalstu plānu; un
  - c) informācija par iztrūkumu vai pārsniegumu plānā, kas varētu ietekmēt nākotnes iemaksu summu, tajā skaitā ietekmi uz uzņēmumu, ja tāda ir.

### ***Definētu pabalstu plāni, kas pārdala riskus starp uzņēmumiem ar vienotu kontroli***

- 213 Ja uzņēmums piedalās definētu pabalstu plānā, kas pārdala riskus starp uzņēmumiem ar vienotu kontroli, tam jāatklāj informācija attiecībā uz:
- a) līgumisko vienošanos vai noteikto politiku attiecībā uz pieprasīto definēto pabalstu izmaksu vai faktu, ka šāda politika neeksistē;

- b) politiku, kas nosaka uzņēmuma veicamo iemaksu;
  - c) ja uzņēmums uzskaita neto definēto pabalstu izmaksas saskaņā ar 19. SGS 41. punktu – visu informāciju par plānu kopumā saskaņā ar 204.–211. punktu; un
  - d) ja uzņēmums uzskaita periodā maksājamās iemaksas saskaņā ar 19. SGS 41. punktu – informāciju par plānu kopumā saskaņā ar 205. punkta un 208.–211. punkta prasībām.
- 214 213. punkta c)–d) apakšpunktā pieprasīto informāciju var atklāt ar savstarpēju norādi uz informāciju, kas atklāta cita grupas uzņēmuma finanšu pārskatos, ja:
- a) minētā grupas uzņēmuma finanšu pārskatos ir atsevišķi noteikta un atklāta vajadzīgā informācija par plānu; un
  - b) minētās grupas uzņēmuma finanšu pārskati ir pieejami finanšu pārskatu lietotājiem saskaņā ar tādiem pašiem noteikumiem, ar kādiem ir pieejami uzņēmuma finanšu pārskati, kā arī tajā pašā laikā vai pirms ir pieejami uzņēmuma finanšu pārskati.

*Iespējamās saistības, kas izriet no pēcnodarbinātības pabalstu pienākumiem*

- 215 Ja to pieprasa 259. un 261.–262. punkts, uzņēmumam ir jāatklāj informācija par iespējamām saistībām, kas izriet no pēcnodarbinātības pabalstu pienākumiem.

## **20. SGS “Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”**

- 216 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) attiecībā uz valsts dotācijām pieņemtā grāmatvedības politika, tajā skaitā metodes, kuras ir pieņemtas to uzrādīšanai finanšu pārskatos;
  - b) finanšu pārskatos atzīto valsts dotāciju veids un apjoms un norāde par citiem valsts palīdzības veidiem, no kuriem uzņēmums ir guvis tiešu labumu; un
  - c) neizpildītie nosacījumi un citas iespējamās situācijas, kas saistītas ar valsts palīdzību, kas ir atzīta.

## **20. SGS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 217 Uzņēmumam ir jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 20. SGS “Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību” 21.–22., 28. un 31. punktā.

## **21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”**

- 218 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) valūtas kursa starpību summa, kas atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot to, kas radusies no finanšu instrumentiem, kuri novērtēti pēc to patiesās vērtības, izmantojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu saskaņā ar 9. SFPS; un
  - b) neto valūtas kursa starpība, kas atzīta pārējos apvienotajos ienākumos un uzkrāta kā pašu kapitāla atsevišķa sastāvdaļa, un šīs valūtas kursa starpības summas saskaņošana pārskata perioda sākumā un beigās.
- 219 Ja uzrādīšanas valūta atšķiras no funkcionālās valūtas, uzņēmumam šis fakts jāatklāj kopā ar informāciju par funkcionālo valūtu un citas uzrādīšanas valūtas lietošanas iemeslu.
- 220 Ja ir izmaiņas vai nu pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai nozīmīgas ārvalstu darbības funkcionālajā valūtā, uzņēmumam ir jāatklāj šis fakts un iemesls funkcionālās valūtas izmaiņām.

## **Informācijas atklāšana, ja valūta nav apmaināma**

- 221 Ja uzņēmums aplēš pašreizējo valūtas kursu, jo valūta nav apmaināma pret citu valūtu (sk. 21. SGS 19.A punktu), uzņēmumam ir jāatklāj informācija, kas ļauj tā finanšu pārskatu lietotājiem saprast, kā valūta, kas nav apmaināma pret citu valūtu, ietekmē vai, paredzams, ietekmēs uzņēmuma finansiālos rezultātus, finansiālo stāvokli un naudas plūsmas. Lai sasniegtu šo mērķi, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) tādas valūtas veids un finansiālā ietekme, kas nav apmaināma pret citu valūtu;

- b) izmantotais(-ie) pašreizējais(-ie) valūtas kurss(-i);
  - c) aplēšanas process un
  - d) riski, kuriem uzņēmums ir pakļauts tādēļ, ka valūta nav apmaināma pret citu valūtu.
- 222 Uzņēmumam jāapsver, cik detalizēta informācija ir vajadzīga, lai sasniegtu 221. punktā noteikto informācijas atklāšanas mērķi. Uzņēmumam ir jāatklāj 223.–224. punktā noteiktā informācija un jebkāda papildu informācija, kas vajadzīga, lai sasniegtu 221. punktā noteikto informācijas atklāšanas mērķi.
- 223 Piemērojot 221. punktu, uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) valūtas un ierobežojumu apraksts, kā rezultātā valūta nav apmaināma pret citu valūtu;
  - b) ietekmēto darījumu apraksts;
  - c) ietekmēto aktīvu un saistību uzskaites vērtība;
  - d) izmantotie pašreizējie valūtas kursi un tas, vai šie kursi ir:
    - i) novērojami valūtas kursi bez korekcijas (sk. 21. SGS A12.–A16. punktu); vai
    - ii) pašreizējie valūtas kursi, kas aplēsti, izmantojot citu aplēses paņēmieni (sk. 21. SGS A17. punktu);
  - e) apraksts par jebkuru aplēses paņēmieni, ko uzņēmums ir izmantojis, un kvalitatīva un kvantitatīva informācija par minētajā aplēses paņēmienā izmantotajiem datiem un pieņēmumiem, un
  - f) kvalitatīva informācija par katru riska veidu, kuram uzņēmums ir pakļauts, jo valūta nav apmaināma pret citu valūtu, un katram riska veidam pakļauto aktīvu un saistību veids un uzskaites vērtība.
- 224 Ja ārvalstu darbības funkcionālā valūta nav apmaināma pret uzrādīšanas valūtu vai attiecīgā gadījumā uzrādīšanas valūta nav apmaināma pret ārvalstu darbības funkcionālo valūtu, uzņēmumam ir jāatklāj arī šāda informācija:
- a) ārvalstu darbības nosaukums; tas, vai ārvalstu darbība ir meitasuzņēmums, kopīga darbība, kopuzņēmums, asociētais uzņēmums vai filiāle; un tā galvenā darījumdarbības vieta;
  - b) apkopota finanšu informācija par ārvalstu darbību; un
  - c) jebkādu tādu līgumisku vienošanos būtība un noteikumi, kas varētu likt uzņēmumam sniegt finansiālu atbalstu ārvalstu darbībai, tostarp notikumi vai apstākļi, kas uzņēmumam varētu radīt zaudējumus.

## 23. SGS “Aizņēmumu izmaksas”

- 225 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) aizņēmumu izmaksu summa, kas kapitalizēta pārskata periodā; un
  - b) kapitalizācijas likme, kura piemērota, lai noteiktu aizņēmumu izmaksu summu, ko drīkst kapitalizēt.

## 24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm”

- 226 Attiecības starp mātesuzņēmumu un tā meitasuzņēmumiem jāatklāj neatkarīgi no tā, vai starp tiem ir notikuši darījumi. Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) tā mātesuzņēmuma un, ja atšķiras, patiesās kontrolējošās puses nosaukums; un
  - b) tā galīgā vai starpposma mātesuzņēmuma nosaukums, kas sagatavo publiski pieejamus konsolidētos finanšu pārskatus, kuri atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, kā noteikts 7. punkta c) apakšpunktā, un kā rezultātā uzņēmums ir tiesīgs piemērot šo standartu.
- 227 Uzņēmumam jāatklāj galvenā vadības personāla atalgojums kopumā.
- 228 Ja uzņēmums saņem galvenā vadības personāla pakalpojumus no cita uzņēmuma (“vadības uzņēmums”), uzņēmumam nav obligāti jāpiemēro 227. punktā ietvertās prasības atalgojumam, kuru vadības uzņēmums maksā vai kurš maksājams vadības uzņēmuma darbiniekiem vai direktoriem.
- 229 Jāuzrāda summas, kas radušās uzņēmumam par galvenā vadības personāla pakalpojumiem, ko sniedz atsevišķs vadības uzņēmums.
- 230 Ja finanšu pārskatos ietvertajos pārskata periodos uzņēmums ar saistīto pusi ir veicis darījumus, tam ir jāatklāj saistīto pušu attiecību raksturs, kā arī informācija par šiem darījumiem un nesamaksātajiem atlikumiem,

tostarp saistībām, kas nepieciešama lietotājiem, lai izprastu attiecību potenciālo ietekmi uz finanšu pārskatiem. Šīs informācijas atklāšanas prasības papildina 227. punktā ietvertās prasības. Atklātajā informācijā jāietver vismaz:

- a) darījumu summa;
- b) nesamaksāto atlikumu, tostarp apņemšanās, summa, un:
  - i) to nosacījumi, tai skaitā tas, vai tie ir nodrošināti, un atlīdzības veids, kāds tiks izmantots norēķinos; un
  - ii) ziņas par jebkādam saņemtām vai sniegtām garantijām;
- c) uzkrājumi nedrošiem parādiem, kas saistīti ar nesamaksātajiem atlikumiem; un
- d) izdevumi, kas atzīti periodā attiecībā uz bezcerīgiem vai nedrošiem saistīto pušu parādiem.

231 230. punktā noteiktā atklājamā informācija sniedzama atsevišķi par:

- a) mātesuzņēmumu;
- b) uzņēmumiem ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi uz uzņēmumu;
- c) meitasuzņēmumiem;
- d) asociētajiem uzņēmumiem;
- e) kopuzņēmumiem, kuros uzņēmums ir kopīgas struktūras dalībnieks;
- f) uzņēmuma vai tā mātesuzņēmuma galveno vadības personālu; un
- g) citām saistītajām pusēm.

232 Pārskatu sniedzējam uzņēmumam nepiemēro 230. punkta prasības par informācijas atklāšanu attiecībā uz saistīto pušu darījumiem un nesamaksātajiem atlikumiem, tostarp apņemšanos, ar:

- a) valsti, kam ir kontrole, vai kopīga kontrole, vai arī būtiska ietekme uz pārskatu sniedzēju uzņēmumu; un
- b) citu uzņēmumu, kas ir saistītā puse, jo šai pašai valstij ir kontrole, vai kopīga kontrole, vai arī būtiska ietekme gan uz pārskatu sniedzēju uzņēmumu, gan uz otru uzņēmumu.

233 Ja uz uzņēmumu attiecas 232. punktā minētais izņēmums, tam par darījumiem un saistītajiem nesamaksātajiem atlikumiem, kas minēti 232. punktā, ir jāatklāj šāda informācija:

- a) valsts nosaukums un tās attiecību raksturs ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu (kontrole, kopīga kontrole vai būtiska ietekme);
- b) šāda pietiekoši sīka informācija, lai dotu iespēju uzņēmuma finanšu pārskatu lietotājiem izprast saistītās puses darījumu ietekmi uz tā finanšu pārskatiem:
  - i) katra atsevišķi būtiska darījuma raksturs un summa,
  - ii) par citiem darījumiem, kas kopā, bet ne atsevišķi ir būtiski, kvalitatīva vai kvantitatīva norāde par to apjomu. Darījumu veidi ir uzskaitīti 234. punktā.

234 Tādu darījumu piemēri, kas tiek atklāti, ja tie veikti ar saistīto pusi, ir šādi:

- a) (gatavu vai nepabeigtu) ražojumu pirkšana vai pārdošana;
- b) īpašuma un citu aktīvu pirkšana vai pārdošana;
- c) pakalpojumu sniegšana vai saņemšana;
- d) noma;
- e) pētniecības un izstrādes nodošana;
- f) darījumi saskaņā ar licenču līgumiem;
- g) darījumi saskaņā ar finansēšanas mehānismiem (tajā skaitā aizdevumi un ieguldījumi pašu kapitālā naudā vai mantiskie ieguldījumi);
- h) garantiju sniegšana vai nodrošinājums; un
- i) saistību nokārtošana uzņēmuma vārdā vai ko nokārto uzņēmums šīs saistītās puses vārdā.

235 Mātesuzņēmuma vai meitasuzņēmuma piedalīšanās definēto pabalstu plānā, kurā grupas uzņēmumi dala risku, tiek uzskatīta par darījumu starp saistītām pusēm (sk. 19. SGS 42. punktu, ar ko uzņēmumam pieprasa atklāt 213. punktā paredzēto informāciju).

- 236 Uzņēmumam informācija par to, ka saistīto pušu darījumi veikti pēc noteikumiem, kas līdzvērtīgi tiem, kādi dominē nesaistītu pušu darījumos, ir jāatklāj tikai tad, ja šādi noteikumi var tikt pamatoti.
- 237 Līdzīga veida posteņus var atklāt kopsummā, izņemot gadījumus, kad nepieciešama atsevišķa atklāšana, lai izprastu saistīto pušu darījumu ietekmi uz uzņēmuma finanšu pārskatiem.

## **27. SGS “Atsevišķie finanšu pārskati”**

- 238 Ja mātesuzņēmums saskaņā ar 10. SFPS 4. punkta a) apakšpunktu izvēlas nesagatavot konsolidētos finanšu pārskatus un to vietā sagatavo atsevišķus finanšu pārskatus, tam šajos atsevišķajos pārskatos ir jāatklāj:
- a) fakts, ka šie finanšu pārskati ir atsevišķie finanšu pārskati; ka tiek izmantots atbrīvojums no konsolidācijas; nosaukums un galvenās darbības vieta (un inkorporācijas valsts, ja tā atšķiras) uzņēmumam, kura konsolidētie finanšu pārskati, kas atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, ir publiski pieejami; un adrese, kur šie konsolidētie finanšu pārskati iegūstami; un
  - b) apraksts par metodi, kas izmantota ieguldījumu uzskaitē meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos.
- 239 Kad ieguldījumu sabiedrība, kas ir mātesuzņēmums (izņemot 238. punktā minēto mātesuzņēmumu), sagatavo atsevišķos finanšu pārskatus saskaņā ar 27. SGS “Atsevišķie finanšu pārskati” 8.A punktu kā savus vienīgos finanšu pārskatus, tai ir jāatklāj šī informācija. Ieguldījumu sabiedrībai arī jāsniedz informācija, kas attiecas uz ieguldījumu sabiedrībām, kā pieprasīts 82.–94. punktā.
- 240 Ja mātesuzņēmums (izņemot 238.–239. punktā minēto mātesuzņēmumu) vai ieguldītājs, kuram ir kopīga kontrole pār vai būtiska ietekme uz ieguldījumu saņēmēju, sagatavo atsevišķos finanšu pārskatus, šim mātesuzņēmumam vai ieguldītājam ir jānorāda saskaņā ar 10. SFPS, 11. SFPS “Kopīgas struktūras” vai 28. SGS “Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” sagatavotie finanšu pārskati, ar kuriem atsevišķie finanšu pārskati ir saistīti. Mātesuzņēmumam vai ieguldītājam savos atsevišķajos finanšu pārskatos jāatklāj arī:
- a) fakts, ka šie finanšu pārskati ir atsevišķie finanšu pārskati; un
  - b) apraksts par metodi, kas izmantota ieguldījumu uzskaitē meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos.

## **29. SGS “Finanšu pārskati valstīs ar hiperinflāciju”**

- 241 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:
- a) fakts, ka finanšu pārskati un iepriekšējo periodu atbilstošie skaitļi ir pārreķināti, ņemot vērā funkcionālās valūtas vispārīgās pirktspējas izmaiņas, un tā rezultātā sniegti pārskata perioda beigās pastāvošajā mērvienībā; un
  - b) cenu indekss un tā līmenis pārskata perioda beigās un indeksa izmaiņas kārtējā un iepriekšējā pārskata periodā.

## **32. SGS “Finanšu instrumenti: uzrādīšana”**

### **32. SGS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 242 Uzņēmumam ir jāpiemēro 32. SGS 34. un 40. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

## **34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”**

### **Starpperioda finanšu pārskata saturs**

#### *Būtiski notikumi un darījumi*

- 243 Starpperioda finanšu pārskatā uzņēmumam ir jāiekļauj skaidrojums par notikumiem un darījumiem, kas ir būtiski, lai izprastu uzņēmuma finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu izmaiņas kopš pēdējā gada pārskata perioda beigām. Ar šādiem notikumiem un darījumiem saistītās informācijas atklāšanai ir jāatjaunina saistītā informācija, kas sniegta pēdējā gada finanšu pārskatā.
- 244 Notikumi un darījumi, par kuriem būtu jāatklāj informācija, ja tie ir nozīmīgi, ietver (saraksts nav pilnīgs):

- a) krājumu vērtības norakstīšanu līdz neto pārdošanas vērtībai un šāda vērtības norakstījuma apvērši;
- b) finanšu aktīvu, pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu, no līgumiem ar klientiem izrietošo aktīvu vai citu aktīvu vērtības samazināšanās radīto zaudējumu atzīšanu un šādas vērtības samazināšanās radīto zaudējumu apvērši;
- c) pārstrukturēšanas izmaksām izveidoto uzkrājumu apvērši;
- d) pamatlīdzekļu objektu iegādi vai atsavināšanu;
- e) apņemšanos pirkt pamatlīdzekļus;
- f) tiesas prāvu pabeigšanu;
- g) iepriekšējo periodu kļūdu koriģēšanu;
- h) uzņēmējdarbības vai ekonomisko apstākļu izmaiņas, kas ietekmē uzņēmuma finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību, neatkarīgi no tā, vai šie aktīvi vai saistības ir atzīti patiesajā vērtībā vai amortizētajās izmaksās;
- i) jebkura aizdevuma neatmaksāšanu vai aizdevuma līguma noteikumu pārkāpšanu, kas nav likvidēta pārskata perioda beigās vai pirms tam;
- j) saistīto pušu darījumus;
- k) finanšu aktīvu klasifikācijas izmaiņas, ko izraisījušas šo aktīvu paredzētā vai faktiskā lietojuma izmaiņas, un
- l) iespējamo saistību vai iespējamo aktīvu izmaiņas.

245 Ja notikums vai darījums ir būtisks, lai izprastu uzņēmuma finansiālā stāvokļa vai darbības rezultātu izmaiņas kopš pēdējā gada pārskata perioda, tā starpperioda finanšu pārskatā jāsniedz skaidrojums par to un jāpapildina pēdējā gada pārskata perioda finanšu pārskatos iekļautā attiecīgā informācija.

### *Citas informācijas atklāšana*

246 Uzņēmumam ir jāatklāj šā punkta a)–m) apakšpunktā precizētā informācija vai nu starpposma finanšu pārskatos, vai jāiekļauj ar savstarpēju norādi no starpposma finanšu pārskatiem uz kādu citu pārskatu (piemēram, vadības ziņojumu vai riska pārskatu), kas ir pieejams finanšu pārskatu lietotājiem ar tādiem pašiem noteikumiem kā starpposma finanšu pārskati un tajā pašā laikā. Ja finanšu pārskatu lietotājiem nav pieejas informācijai, kas iekļauta ar savstarpēju norādi ar tādiem pašiem noteikumiem un tajā pašā laikā, starpposma finanšu pārskats ir nepilnīgs. Turpmāk minētā informācija parasti jāsniedz, pamatojoties uz datiem par finanšu gadu no tā sākuma līdz konkrētajam datumam, un tajā jāietver:

- a) paziņojums, ka starpperioda finanšu pārskatos ievērota tā pati grāmatvedības politika un aprēķina metodes, kādas lietotas pēdējos gada finanšu pārskatos, vai arī apraksts par izmaiņu veidu un ietekmi, ja šī politika vai metodes ir mainītas;
- b) paskaidrojoši komentāri par starpperioda darbību sezonalitāti vai cikliskumu;
- c) to posteņu veids un summa, kuri ietekmē aktīvus, saistības, pašu kapitālu, neto ienākumus vai naudas plūsmas, kas ir neparasti sava veida, apjoma vai biežuma dēļ;
- d) to izmaiņu veids un summa, kas radušās summu aplēsēs, kuras uzrādītas kārtējā finanšu gada iepriekšējos starpperiodos, vai to summu aplēšu izmaiņas, kuras uzrādītas iepriekšējos finanšu gados;
- e) parāda vērtspapīru un pašu kapitāla vērtspapīru emisijas, atpirkšanas un atmaksāšanas gadījumi;
- f) dividendes (kopā vai par akciju), kas izmaksātas atsevišķi par parastajām un citām akcijām;
- g) pamats, lai sagatavotu un sniegtu informāciju par segmentiem, ja uzņēmums izvēlas atklāt informāciju par segmentiem. Ja uzņēmums izvēlas atklāt informāciju par segmentiem, kas neatbilst 8. SFPS, tam šī informācija nav jāapraksta kā segmenta informācija;
- h) notikumi pēc starpperioda, kas nav atklāti starpperioda finanšu pārskatos;
- i) ietekme, ko radījušas izmaiņas uzņēmuma struktūrā starpperioda laikā, to skaitā uzņēmējdarbības apvienošana, meitasuzņēmumu un ilgtermiņa ieguldījumu iegāde vai atsavināšana, pārstrukturēšana un pārtrauktas darbības. Uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā uzņēmumam ir jāatklāj informācija, kas prasīta 35–37. punktā;
- j) attiecībā uz finanšu instrumentiem – 64. un 95.–97. punktā prasītā informācija par patieso vērtību;

- k) attiecībā uz uzņēmumiem, kas kļūst par ieguldījumu sabiedrībām vai pārstāj par tādām būt, kā definēts 10. SFPS, atklājamā informācija, kura pieprasīta 83. punktā;
- l) ieņēmumu sadalījums no līgumiem ar klientiem, kā noteikts 103.–104. punktā;
- m) informācijas atklāšana par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem, kā prasīts 142.–146. punktā.

### ***Informācijas atklāšana par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem***

- 247 Uzņēmumam, kura starpperioda finanšu pārskats atbilst 34. SGS un 1.–19. un 243.–249. punkta prasībām, par šādu atbilstību skaidri un atklāti jāpaziņo piezīmēs. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, minētā atklātā paziņojuma ietvaros ir jānorāda, ka tas ir piemērojis 34. SGS un 1.–19. un 243.–249. punkta prasības. Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, nav jāapraksta starpperioda finanšu pārskats kā tāds, kas atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, ja vien uzņēmums neatbilst šā standarta prasībām un visām piemērojamajām prasībām, kas noteiktas citos SFPS grāmatvedības standartos.

### **Informācijas atklāšana gada finanšu pārskatos**

- 248 Ja nozīmīgi mainās starpperiodā uzrādītas summas aplēse finanšu gada pēdējā starpperiodā, bet par šo pēdējo starpperiodu netiek publicēts atsevišķs finanšu pārskats, uzņēmumam ir jāatklāj minētās aplēses izmaiņas raksturs un summa to gada finanšu pārskatu piezīmē, kas sagatavoti par attiecīgo finanšu gadu.

### **34. SGS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

- 249 Uzņēmumam ir jāpiemēro 34. SGS 41. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

### **36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās”**

- 250 Uzņēmumam par katru aktīvu grupu ir jāatklāj šāda informācija:
- a) zaudējumu no vērtības samazināšanās summa, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīta attiecīgajā periodā, un apvienoto ienākumu pārskata postenis(-ņi), kuros šie zaudējumi no vērtības samazināšanās iekļauti; un
  - b) zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse summa, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīta attiecīgajā periodā, un apvienoto ienākumu pārskata postenis(-ņi), kuros šie zaudējumi no vērtības samazināšanās ir apvērsti.
- 251 Aktīvu grupa ir līdzīga veida aktīvu grupējums, kuriem ir līdzīgs pielietojums uzņēmuma darbībā.
- 252 Par naudu ienesošo vienību, par kuru attiecīgajā periodā ir atzīti vai apvērsti zaudējumi no vērtības samazināšanās, uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:
- a) naudu ienesošās vienības apraksts (piemēram, vai tas ir produkcijas veids, ražotne, saimnieciskā darbība, ģeogrāfisks apgabals vai uzrādāmais segments, kā tas definēts 8. SFPS); un
  - b) ja ir mainījies aktīvu apkopojums, lai identificētu naudu ienesošo vienību kopš iepriekšējās reizes, kad tika aplēsta naudu ienesošās vienības atgūstamā summa (ja tāda bija), tagadējā un iepriekšējā aktīvu apkopošanas veida un iemeslu apraksts, kāpēc tika mainīts veids, kā tiek identificēta naudu ienesošā vienība.
- 253 Ja saskaņā ar 36. SGS 84. punktu jebkura nemateriālās vērtības daļa, kas attiecīgajā periodā iegūta uzņēmējdarbības apvienošanā, nav attiecināta uz naudu ienesošo vienību (vienību grupu) pārskata perioda beigās, attiecinātās nemateriālās vērtības summa jāatklāj kopā ar iemesliem, kādēļ šī summa nav attiecināta.

### **Aplēses, ko izmanto naudu ienesošo vienību, kurās ir nemateriālā vērtība vai nemateriālie aktīvi ar nenoteiktu lietošanas laiku, atgūstamo summu novērtēšanā**

- 254 Uzņēmumam jāatklāj informācija par katru naudu ienesošo vienību (vienību grupu), kuras nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku uzskaites vērtība, kas attiecināta uz šo vienību (vienību grupu), ir ievērojama salīdzinājumā ar uzņēmuma kopējo nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku uzskaites vērtību:
- a) uz vienību (vienību grupu) attiecinātās nemateriālās vērtības uzskaites vērtība;

- b) uz vienību (vienību grupu) attiecināto nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku uzskaites vērtība;
- c) vienības (vienību grupas) atgūstamās summas (tas ir, lietošanas vērtība vai patiesā vērtība, atņemot pārdošanas izmaksas) pamatojums;
- d) ja vienības (vienību grupas) atgūstamā summa pamatojas uz lietošanas vērtību:
  - i) katrs galvenais pieņēmums, uz kura vadība balsta naudas plūsmas prognozes par periodu, kas ietverts jaunākajos budžetos vai prognozēs. Galvenie pieņēmumi ir tādi pieņēmumi, attiecībā uz kuriem vienības (vienību grupas) atgūstamā summa ir visjutīgākā;
  - ii) pieauguma likme, kas izmantota naudas plūsmas prognožu ekstrapolācijai ārpus jaunākajos budžetos vai prognozēs ietvertā perioda, un jebkuras pieauguma likmes izmantošanas pamatojums, kas pārsniedz ilgtermiņa vidējo produkcijas pieauguma likmi nozarē, valstī vai valstīs, kurās uzņēmums darbojas, vai tirgū, kuram vienība (vienību grupa) ir piesaistīta;
  - iii) diskonta likme(-s), kas izmantota(-as) naudas plūsmas prognozēs;
- e) ja vienības (vienību grupas) atgūstamā summa pamatojas uz patieso vērtību, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas, vērtēšanas paņēmieni(-i), ko izmanto patiesās vērtības, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas, novērtēšanai. Uzņēmumam nav jāatklāj 95–97. punktā prasītā informācija. Ja patieso vērtību, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas, nenovērtē, izmantojot identiskas vienības (vienību grupas) kotētu cenu, uzņēmumam ir jāatklāj:
  - i) katrs galvenais pieņēmums, uz kura vadība balsta savu novērtējumu par patieso vērtību, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas. Galvenie pieņēmumi ir tādi pieņēmumi, attiecībā uz kuriem vienības (vienību grupas) atgūstamā summa ir visjutīgākā;
  - ii) patiesās vērtības hierarhijas līmenis (sk. 13. SFPS), kurā iedalīts patiesās vērtības novērtējums kopumā (neņemot vērā novērojamās “atsavināšanas izmaksas”);
- f) ja patieso vērtību, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas, novērtē, izmantojot diskontētās naudas plūsmas prognozes:
  - i) pieauguma likme, kas izmantota naudas plūsmas prognožu ekstrapolācijai; un
  - ii) diskonta likme(-s), kas izmantota(-as) naudas plūsmas prognozēs.

255 Ja daļa vai visa nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku uzskaites vērtība ir attiecināta uz vairākām naudu ienesošām vienībām (vienību grupām), un summa, kas šādi attiecināta uz katru vienību (vienību grupu), ir neievērojama salīdzinājumā ar uzņēmuma kopējo nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku uzskaites vērtību, šis fakts jāatklāj kopā ar uz šīm vienībām (vienību grupām) attiecināto nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku kopējo uzskaites vērtību. Turklāt, ja kādas vienības (vienību grupas) atgūstamās summas pamatojas uz tiem pašiem galvenajiem pieņēmumiem, un nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku kopējā attiecinātā uzskaites vērtība ir ievērojama salīdzinājumā ar uzņēmuma nemateriālās vērtības vai nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku kopējo uzskaites vērtību, uzņēmumam šis fakts ir jāatklāj kopā ar:

- a) uz šīm vienībām (vienību grupām) attiecinātās nemateriālās vērtības kopējo uzskaites vērtību;
- b) uz vienībām (vienību grupām) attiecināto nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietošanas laiku kopējo uzskaites vērtību; un
- c) galvenā(-o) pieņēmuma(-u) aprakstu.

256 Naudu ienesošās vienības (vienību grupas) atgūstamās summas pēdējais detalizētais aprēķins, kas veikts iepriekšējā periodā, saskaņā ar 36. SGS 24. vai 99. punktu var tikt pārņemts uz nākošajiem periodiem un izmantots šīs vienības (vienību grupas) vērtības samazināšanās pārbaudē kārtējā periodā, ja tiek ievēroti noteiktie kritēriji. Ja šis ir tāds gadījums, informācija par šo vienību (vienību grupu), kas ietverta atklājamajā informācijā, kā pieprasīts 254.–255. punktā, ir saistīta ar atgūstamās summas pārņemto aprēķinu.

### 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”

257 Uzņēmumam par katru uzkrājuma veidu ir jāatklāj šāda informācija (salīdzinoša informācija nav nepieciešama):

- a) uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā un beigās;
- b) attiecīgajā periodā izveidotie papildu uzkrājumi, to skaitā pašreizējo uzkrājumu pieaugums;

- c) attiecīgajā periodā izmantotās summas (summas, kas radušās un par kurām debetēti uzkrājumi);
  - d) attiecīgajā periodā apvērstās neizmantotās summas; un
  - e) pagājušā laika dēļ radies diskontētās summas pieaugums attiecīgajā periodā un diskonta likmes izmaiņu ietekme.
- 258 Uzņēmumam par katru uzkrājuma veidu ir jāatklāj arī šāda informācija (salīdzinoša informācija nav nepieciešama):
- a) īss apraksts par pienākuma veidu un tā dēļ radušos saimniecisko labumu paredzamais aizplūdes laiks;
  - b) norāde par nenoteiktībām sakarā ar šo aizplūdes summu vai laiku. Ja nepieciešams sniegt pietiekamu informāciju, uzņēmumam jāatklāj galvenie pieņēmumi par nākotnes notikumiem, kā tas aplūkots 37. SGS 48. punktā;
  - c) jebkuras paredzamās izdevumu atlīdzināšanas summa, uzrādot jebkura aktīva summu, kas ir atzīta sakarā ar šo paredzamo izdevumu atlīdzināšanu.
- 259 Ja vien aizplūdes iespēja pienākuma izpildei nav neliela, uzņēmumam par katru iespējamo saistību grupu pārskata perioda beigās jāatklāj īss apraksts par iespējamo saistību veidu un gadījumos, kad tas ir iespējams:
- a) aplēse par finansiālo ietekmi, kas novērtēta saskaņā ar 37. SGS 36.–52. punktu;
  - b) norāde par nenoteiktībām attiecībā uz aizplūdes summu vai laiku; un
  - c) izdevumu atlīdzināšanas iespēja.
- 260 Ja saimniecisko labumu ieplūde ir ticama, uzņēmumam jāatklāj īss apraksts par iespējamo aktīvu veidu pārskata perioda beigās un, ja iespējams, – to finansiālās ietekmes aplēse, kas novērtēta, izmantojot 37. SGS 36.–52. punktā noteiktos principus attiecībā uz uzkrājumiem.
- 261 Ja kaut kas no 259.–260. punktā pieprasītās informācijas netiek atklāts tādēļ, ka tas nav iespējams, uzņēmumam šis fakts ir jānorāda.
- 262 Ļoti retos gadījumos var sagaidīt, ka visas 257.–260. punktā pieprasītās informācijas vai tās daļas atklāšana varētu nopietni kaitēt uzņēmuma pozīcijai strīdā ar citām personām par uzkrājumu, iespējamo saistību vai iespējamā aktīva būtību. Tādos gadījumos uzņēmumam nav jāatklāj šī informācija, bet gan strīda vispārējais raksturs, kā arī fakts, ka informācija nav atklāta, minot iemeslu, kādēļ tā nav atklāta.

### 38. SGS “Nemateriālie aktīvi”

- 263 Par katru nemateriālo aktīvu grupu uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija, atsevišķi izdalot uzņēmumā iekšēji radītos nemateriālos aktīvus un citus nemateriālos aktīvus:
- a) vai lietderīgās lietošanas laiki ir nenoteikti vai noteikti, un, ja noteikti, tad izmantotie lietderīgās lietošanas laiki vai amortizācijas likmes;
  - b) amortizācijas metodes, kas izmantotas nemateriāliem aktīviem ar noteiktu lietderīgās lietošanas laiku;
  - c) bruto uzskaites vērtība un jebkura uzkrātā amortizācija (kas apvienota ar uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās) pārskata perioda sākumā un beigās;
  - d) apvienoto ienākumu pārskata postenis(-ni), kurā iekļauta nemateriālo aktīvu amortizācija; un
  - e) uzskaites vērtības saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) perioda sākumā un beigās, norādot:
    - i) papildinājumus, atsevišķi norādot tos, kas radušies iekšējās attīstības rezultātā, tos, kas iegādāti atsevišķi un tos, kas iegādāti uzņēmējdarbības apvienošanā;
    - ii) aktīvus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai vai iekļauti atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, un citas atsavināšanas;
    - iii) palielinājumus vai samazinājumus attiecīgajā periodā pārvērtēšanas rezultātā saskaņā ar 38. SGS 75. un 85.–86. punktu un zaudējumus no vērtības samazināšanās, kuri atzīti vai apvērsti pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 36. SGS (ja tādi ir);
    - iv) vērtības samazināšanās, kas atzīta peļņā vai zaudējumos saskaņā ar 36. SGS (ja tāda ir);
    - v) vērtības samazināšanās, kas apvērsta peļņā vai zaudējumos saskaņā ar 36. SGS (ja tāda ir);
    - vi) attiecīgajā periodā atzīto amortizāciju; un

vii) citas uzskaites vērtības izmaiņas attiecīgajā periodā.

264 Uzņēmumam arī jāatklāj:

- a) par nemateriālo aktīvu, kas novērtēts kā tāds, kam ir nenoteikts lietderīgās lietošanas laiks – attiecīgā aktīva uzskaites vērtība un iemesli, kas atbalsta nenoteikta lietderīgās lietošanas laika novērtējumu. Minot šos iemeslus, uzņēmumam jāraksturo faktors(-i), kuriem ir bijusi nozīmīga loma attiecīgā aktīva nenoteiktā lietderīgās lietošanas laika noteikšanā;
- b) jebkura atsevišķa nemateriālā aktīva, kas ir būtisks uzņēmuma finanšu pārskatiem, apraksts, uzskaites vērtība un atlikušais amortizācijas periods;
- c) nemateriāliem aktīviem, kas iegādāti valsts dotācijas veidā un sākotnēji atzīti patiesajā vērtībā (sk. 38. SGS 44. punktu):
  - i) patiesā vērtība, kura sākotnēji atzīta šiem aktīviem;
  - ii) to uzskaites vērtības; un
  - iii) vai tie ir novērtēti pēc atzīšanas saskaņā ar izmaksu modeli vai pārvērtēšanas modeli;
- d) tādu nemateriālo aktīvu, kuru īpašuma tiesības ir ierobežotas, esamība un uzskaites vērtības, un tādu nemateriālo aktīvu, kas ir iekļāti kā saistību nodrošinājums, uzskaites vērtības;
- e) līgumā noteiktā apņemšanās summa nemateriālo aktīvu iegādei.

265 Ja nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti pārvērtētajās summās, uzņēmumam jāatklāj:

- a) par katru nemateriālo aktīvu grupu:
  - i) pārvērtēšanas faktiskais datums;
  - ii) pārvērtēto nemateriālo aktīvu uzskaites vērtības; un
  - iii) uzskaites vērtība, kas būtu atzīta, ja pārvērtēto nemateriālo aktīvu grupa būtu novērtēta pēc atzīšanas, izmantojot 38. SGS 74. punktā noteikto izmaksu modeli; un
- b) atkārtotas novērtēšanas rezerves summa, kas attiecas uz nemateriālajiem aktīviem pārskata perioda sākumā un beigās, norādot izmaiņas attiecīgajā periodā un jebkādos ierobežojumus attiecībā uz atlikuma sadalīšanu akcionāriem.

266 Uzņēmumam jāatklāj pētniecības un attīstības izdevumu kopsumma, kas atzīta par izdevumiem pārskata periodā.

## 40. SGS “Ieguldījumu īpašums”

### Patiesās vērtības modelis un izmaksu modelis

267 268.–271. punktā minēto informāciju piemēro papildus informācijai, kas prasīta attiecībā uz nomu 115.–127. punktā. Ieguldījuma īpašuma īpašnieks nodrošina iznomātāja informācijas atklāšanu par noslēgtiem nomas darījumiem. Nomnieks, kurš tur ieguldījuma īpašumu kā lietošanas tiesību aktīvu, nodrošina nomnieka informācijas atklāšanu un iznomātāja informācijas atklāšanu par visiem viņa noslēgtajiem operatīvās nomas darījumiem.

268 Uzņēmumam ir jāatklāj šāda informācija:

- a) vai tas izmanto patiesās vērtības vai izmaksu modeli;
- b) cik lielā mērā ieguldījuma īpašuma patiesā vērtība (kāda tā novērtēta vai atklāta finanšu pārskatos) pamatojas uz tāda neatkarīga vērtētāja veiktu novērtējumu, kuram ir atzīta un attiecīga profesionālā kvalifikācija un kuram ir nesena pieredze novērtējamā ieguldījuma īpašuma atrašanās vietā un kategorijā. Ja tāds novērtējums nav veikts, šis fakts jāatklāj;
- c) patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas, kas atzītas peļņā vai zaudējumos ieguldījuma īpašuma pārdošanas rezultātā no aktīvu portfeļa, kurā izmantots izmaksu modelis, uz portfeli, kurā izmantots patiesās vērtības modelis (skatīt 40. SGS 32.C punktu);
- d) ierobežojumu esamība un apmēri attiecībā uz ieguldījuma īpašuma izmantošanu vai tā atsavināšanas ienākumu un ieņēmumu pārveidumiem;
- e) līgumā noteiktie pienākumi iegādāties, būvēt vai izveidot ieguldījuma īpašumu vai attiecībā uz tā remontu, uzturēšanu vai uzlabošanu.

## Patiesās vērtības modelis

- 269 Papildus 268. punktā noteiktajai informācijai uzņēmumam, kas piemēro 40. SGS 33.–55. punktā minēto patiesās vērtības modeli, jāveic arī ieguldījuma īpašuma uzskaites vērtības saskaņošana pārskata perioda sākumā un beigās (salīdzinoša informācija nav nepieciešama), norādot:
- a) iegādātos pamatlīdzekļus;
  - b) iegādes uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā;
  - c) aktīvus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai vai iekļauti atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, un citas atsavināšanas;
  - d) neto peļņu vai zaudējumus no patiesās vērtības korekcijām;
  - e) pārvešanu uz un no krājumiem un īpašnieka izmantotu īpašumu; un
  - f) citas izmaiņas.
- 270 Izņēmuma gadījumos, kas minēti 40. SGS 53. punktā, kad uzņēmums ieguldījumu īpašumu vērtē, izmantojot 16. SGS noteikto izmaksu modeli vai saskaņā ar 16. SFPS, veicot 269. punktā prasīto saskaņošanu, uzņēmumam summas, kuras ir saistītas ar šo ieguldījuma īpašumu, un summas, kuras ir saistītas ar citu ieguldījuma īpašumu, ir jāatklāj atsevišķi. Papildus uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:
- a) ieguldījuma īpašuma apraksts; un
  - b) paskaidrojums, kādēļ nevar ticami novērtēt patieso vērtību.

## Izmaksu modelis

- 271 Papildus 268. punktā prasītās informācijas atklāšanai uzņēmumam, kas piemēro 40. SGS 56. punktā noteikto izmaksu modeli, ir jāatklāj arī šāda informācija:
- a) izmantotās nolietojuma metodes;
  - b) lietderīgās lietošanas laiks vai izmantotās nolietojuma likmes;
  - c) bruto uzskaites vērtība un uzkrātais nolietojums (kas apvienots ar uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās) pārskata perioda sākumā un beigās; un
  - d) ieguldījumu īpašuma uzskaites vērtības saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) perioda sākumā un beigās, norādot:
    - i) iegādātos pamatlīdzekļus;
    - ii) iegādes uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā;
    - iii) aktīvus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai vai iekļauti atsavināšanas grupā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, un citas atsavināšanas;
    - iv) nolietojumu;
    - v) atzīto zaudējumu summu no vērtības samazināšanās un apvērsto zaudējumu summu no vērtības samazināšanās attiecīgajā periodā saskaņā ar 36. SGS;
    - vi) pārvešanu uz un no krājumiem un īpašnieka izmantotu īpašumu; un
    - vii) citas izmaiņas;
  - e) ieguldījuma īpašuma patieso vērtību. Izņēmuma gadījumos, kas aprakstīti 40. SGS 53. punktā, kad uzņēmums nevar ticami novērtēt ieguldījuma īpašuma patieso vērtību, tam ir jāatklāj arī šāda informācija:
    - i) ieguldījuma īpašuma apraksts;
    - ii) paskaidrojums, kādēļ nevar ticami novērtēt patieso vērtību; un
    - iii) ja iespējams, aplēšu diapazons, kura ietvaros, visticamāk, atrodas patiesā vērtība.

## 41. SGS “Lauksaimniecība”

### Vispārīgi norādījumi

- 272 Uzņēmumam jāsniedz apraksts par katru bioloģisko aktīvu grupu.

- 273 Uzņēmumam jāuzrāda bioloģisko aktīvu uzskaites vērtības izmaiņu saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) kārtējā pārskata perioda sākumā un beigās. Saskaņošanā jāiekļauj:
- a) guvumi vai zaudējumi, kas rodas no patiesās vērtības izmaiņām, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas;
  - b) palielinājumi sakarā ar pirkšanu;
  - c) samazinājumi, kas attiecināmi uz pārdošanu un bioloģiskajiem aktīviem, kas klasificēti kā turēti pārdošanai (vai iekļauti atsavinātājā grupā, kas tiek klasificēta kā turēta pārdošanai) saskaņā ar 5. SFPS;
  - d) samazinājumi sakarā ar ražas novākšanu;
  - e) palielinājumi uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā;
  - f) neto valūtas kursa starpības, kas rodas, pārrēķinot finanšu pārskatus no funkcionālās valūtas uz citu uzrādīšanas valūtu, ieskaitot ārvalstu darbības pārrēķināšanu pārskatu sniedzēja uzņēmuma uzrādīšanas valūtā; un
  - g) citas izmaiņas.

### **Papildu atklājamā informācija par bioloģiskajiem aktīviem, ja nevar ticami noteikt patieso vērtību**

- 274 Ja uzņēmums novērtē bioloģiskos aktīvus to izmaksās, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un uzkrātie zaudējumi no vērtības samazināšanās (sk. 41. SGS "Lauksaimniecība" 30. punktu) perioda beigās, uzņēmumam par šiem bioloģiskajiem aktīviem jāatklāj šāda informācija:
- a) bioloģisko aktīvu apraksts;
  - b) paskaidrojums, kādēļ nevar ticami novērtēt patieso vērtību;
  - c) izmantotās nolietojuma metodes;
  - d) lietderīgās lietošanas laiks vai izmantotās nolietojuma likmes; un
  - e) bruto uzskaites vērtība un uzkrātais nolietojums (kas apvienots ar uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās) perioda sākumā un beigās.

### **Valsts dotācijas**

- 275 Uzņēmumam, uz kuru attiecas 41. SGS, saistībā ar lauksaimniecisko darbību ir jāatklāj šāda informācija:
- a) finanšu pārskatos atzīto valsts dotāciju veids un apmērs; un
  - b) neizpildītie nosacījumi un citas iespējamās situācijas, kas saistītas ar valsts palīdzību, kas nav atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā.

### **Citas informācijas atklāšana**

- 276 Uzņēmumam, kas piemēro šo standartu, nav jāpiemēro 8. SFPS. Ja uzņēmums, kas piemēro šo standartu, izvēlas atklāt informāciju par segmentiem, kas neatbilst 8. SFPS, tam šī informācija nav jāapraksta kā segmenta informācija. Uzņēmumam, kas atklāj šādu informāciju, jāapraksta šādas informācijas sagatavošanas un sniegšanas pamats. Uzņēmumam, kas izvēlas piemērot 8. SFPS, jāpiemēro visas informācijas atklāšanas prasības un jānorāda, ka tas ir piemērojis 8. SFPS.

## A papildinājums – Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

*Šis papildinājums ir standarta neatņemama sastāvdaļa.*

- A1 Uzņēmums var izvēlēties piemērot šo standartu pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk. Ir atļauta agrāka piemērošana. Ja uzņēmums izvēlas piemērot šo standartu agrākam periodam, tam jāatklāj šis fakts. Saskaņā ar 14. punktu – ja uzņēmums piemēro šo standartu kārtējā pārskata periodā, bet ne tieši iepriekšējā periodā, tam jāsniedz salīdzināma informācija (t. i., informācija par iepriekšējo periodu) par visām summām, kas uzrādītas kārtējā perioda finanšu pārskatos, ja vien šajā standartā vai citā SFPS grāmatvedības standartā nav atļauts vai pieprasīts citādi.

### 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”

---

- A2 Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, aizstāj 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana”. 18. SFPS piemēro gada pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī, un ir atļauta agrāka piemērošana.
- A3 Uzņēmumam, kas izvēlas piemērot šo standartu pārskata periodam pirms pārskata perioda, kurā tas pirmoreiz piemēro 18. SFPS, 128.–163. punkta vietā (apakšvirsrakstā “18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”), 173.–177. un 182.–183. punkta (apakšvirsrakstā 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”) un 246. punkta m) apakšpunkta (apakšvirsrakstā 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”) vietā ir jāpiemēro B papildinājuma B2.–B19. punkts. Ja šāds uzņēmums piemēro arī 33. SGS “Peļņa par akciju”, tam jāpiemēro 33. SGS 73. un 73.A punkts, nevis 33. SGS (grozīts ar 18. SFPS) 73.B un 73.C punkts.

### Grozījumi 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”

---

- A4 Ar 2023. gada augustā izdoto “Nepietiekama apmaināmība” tika grozīts 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”, pievienojot jaunas informācijas atklāšanas prasības 21. SGS 57.A–57.B punktā. 21. SGS grozījumus piemēro gada pārskata periodiem, kas sākas 2025. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir atļauta agrāka piemērošana. Ja uzņēmums piemēro šo standartu gada pārskata periodam, kas sākas pirms 2025. gada 1. janvāra, un nav piemērojis 21. SGS grozījumus, tam nav jāpiemēro 221.–224. punkts.

### Grozījumi 9. SFPS “Finanšu instrumenti” un 7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”

---

- A5 Ar 2024. gada maijā izdotajiem grozījumiem finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā tika pievienots 56.A–56.C punkts. Minētos grozījumus piemēro gada pārskata periodiem, kas sākas 2026. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir atļauta agrāka piemērošana. Ja uzņēmums piemēro šo standartu gada pārskata periodam, kas sākas pirms 2026. gada 1. janvāra, un nav piemērojis grozījumus 9. SFPS 4.1. iedaļas (Finanšu aktīvu klasificēšana) piemērošanas norādījumos šim agrākajam periodam, tam nav jāpiemēro 56.A–56.C punkts.
- A6 Ar 2024. gada decembrī izdotajiem “Līgumi, kuros par atsauci tiek izmantota no dabas atkarīgā elektroenerģija” grozīts 9. SFPS un 7. SFPS, pievienojot jaunas informācijas atklāšanas prasības 7. SFPS 30.A–30.C punktā. Ar šiem grozījumiem tika pievienots 64.A–64.C punkts un grozīts šā standarta 42. punkts. Saskaņā ar šā standarta 4. punkta c) apakšpunktu pārejas prasības 64.A–64.C punktam ir izklāstītas 7. SFPS 44.OO–44.PP punktā. Uzņēmums šos grozījumus piemēro tad, kad tas piemēro grozījumus 9. SFPS. 9. SFPS un 7. SFPS grozījumi ir spēkā attiecībā uz gada pārskata periodiem, kas sākas 2026. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir atļauta agrāka piemērošana. Ja uzņēmums piemēro šo standartu gada pārskata periodam, kas sākas pirms 2026. gada 1. janvāra, un nav piemērojis 9. SGS grozījumus agrīni, tam nav jāpiemēro 64.A.–64.C punkts.

## B papildinājums — Informācijas atklāšanas prasības, ja uzņēmums piemēro 19. SFPS pirms 18. SFPS piemērošanas

*Šis papildinājums ir standarta neatņemama sastāvdaļa.*

- B1 Uzņēmumam, kas izvēlas piemērot šo standartu pārskata periodam pirms pārskata perioda, kurā tas pirmoreiz piemēro 18. SFPS “Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos”, 128.–163. punkta vietā (apakšvirsrakstā “18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”), 173.–177. un 182.–183. punkta (apakšvirsrakstā 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”) un 246. punkta m) apakšpunkta (apakšvirsrakstā 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”) vietā ir jāpiemēro B2.–B19. punkts. Ar 18. SFPS aizstāj 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” par gada pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk. B2.–B19. punktā ir izklāstītas informācijas atklāšanas prasības uzņēmumam, kas piemēro 1. SGS un šo standartu.

### Patiesa uzrādīšana un atbilstība SFPS grāmatvedības standartiem

- B2 Ja uzņēmums neievēro kādu SFPS grāmatvedības standartā noteikto prasību saskaņā ar 1. SGS 19. punktu, tam jānorāda:
- a) ka vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskati patiesi uzrāda uzņēmuma finansiālo stāvokli, darbības finansiālos rezultātus un naudas plūsmas;
  - b) ka tas ir ievērojis piemērojamos SFPS grāmatvedības standartus, izņemot, ka tas ir atkāpies no atsevišķas prasības, lai nodrošinātu patiesu uzrādīšanu;
  - c) SFPS grāmatvedības standarta nosaukums, no kura ievērošanas uzņēmums ir atkāpies; atkāpes būtība, tai skaitā metode, ko pieprasītu attiecīgais SFPS grāmatvedības standarts; iemesls, kādēļ šī metode būtu tik maldinoša konkrētajos apstākļos, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts dokumentā “Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais pamats” (“Konceptuālais pamatnostādnes”), kā arī pieņemtā metode; un
  - d) atkāpes finansiālā ietekme uz visiem finanšu pārskatos uzrādītajiem posteņiem visos norādītajos periodos, par kuriem, ievērojot prasību, būtu ticis paziņots.
- B3 Ja uzņēmums iepriekšējā pārskata periodā ir atkāpies no kādas SFPS grāmatvedības standarta prasības ievērošanas un minētā atkāpe ietekmē finanšu pārskatos atzītās summas kārtējā periodā, tam jāatklāj informācija, kas ir izklāstīta B2. punkta c) un d) apakšpunktā.
- B4 Ļoti retos gadījumos, kad vadība secina, ka SFPS grāmatvedības standartā ietvertās prasības ievērošana būtu tik maldinoša, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”, bet attiecīgais regulatīvais satvars aizliedz izdarīt atkāpi no prasības, uzņēmumam maksimāli jāsamazina prasību ievērošanas rezultātā radušos maldinošo aspektu ietekme, sniedzot šādu informāciju:
- a) attiecīgā SFPS grāmatvedības standarta nosaukums, prasības veids un iemesls, kādēļ vadība ir secinājusi, ka šīs prasības ievērošana konkrētajos apstākļos ir tik maldinoša, ka tā ir pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”; un
  - b) visos uzrādītajos periodos – korekcijas katram finanšu pārskatu posteņim, kuras pēc vadības uzskatiem būtu nepieciešamas, lai nodrošinātu posteņa patiesu uzrādīšanu.

### Izmaiņas grāmatvedības politikā, retrospektīva koriģēšana vai pārklasifikācija

- B5 Ja uzņēmumam ir jāsniedz papildu finanšu stāvokļa pārskats saskaņā ar 1. SGS 40.A punktu, tam jāatklāj B6.–B7., 178.–181. un 186. punktā prasītā informācija. Tomēr tam nav jāsniedz sākuma finanšu stāvokļa pārskata saistītās piezīmes attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu.
- B6 Ja uzņēmums maina posteņu uzrādīšanas vai klasifikācijas kārtību finanšu pārskatos, tam jāpārklasificē salīdzināmās summas, ja vien tas nav neiespējami. Ja uzņēmums pārklasificē salīdzināmās summas, tam jānorāda (tostarp attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu):
- a) pārklasifikācijas veids;
  - b) katra posteņa vai posteņu klases summa, kas ir pārklasificēta; un
  - c) pārklasifikācijas iemesls.

- B7 Ja nav iespējams pārklasificēt salīdzināmās summas, uzņēmumam jānorāda:
- a) iemesls summu nepārklasificēšanai; un
  - b) korekciju veids, kurš būtu bijis jāveic, ja summas būtu pārklasificētas.

## **Tiesības atlikt saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus**

- B8 Piemērojot 1. SGS 69.–75. punktu, uzņēmums saistības, kas izriet no aizdevuma līgumiem, varētu klasificēt kā ilgtermiņa saistības, ja uzņēmuma tiesības atlikt minēto saistību nokārtošanu ir atkarīgas no tā, vai uzņēmums ievēro nosacījumus divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda (sk. 1. SGS 72.B punkta b) apakšpunktu). Šādās situācijās uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija, kas finanšu pārskatu lietotājiem ļauj izprast risku, ka saistības varētu kļūt atmaksājamas divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda, tajā skaitā:
- a) informācija par nosacījumiem (tajā skaitā nosacījumu būtība un tas, kad uzņēmumam tie ir jāizpilda) un attiecīgo saistību uzskaites vērtība;
  - b) fakti un apstākļi, ja tādi ir, kas norāda uz to, ka uzņēmumam var būt grūtības ievērot nosacījumus, piemēram, ja uzņēmums ir rīkojies pārskata perioda laikā vai pēc tā, lai izvairītos no iespējama pārkāpuma vai mazinātu tā sekas. Šādi fakti un apstākļi varētu ietvert arī faktu, ka uzņēmums nebūtu ievērojis nosacījumus, ja atbilstība tiem tiktu novērtēta, pamatojoties uz uzņēmuma apstākļiem pārskata perioda beigās.

## **Informācija, kas jāsniedz vai nu finanšu stāvokļa pārskatā vai piezīmēs**

- B9 Uzņēmumam vai nu finanšu stāvokļa pārskatā, vai piezīmēs jāatklāj šo rindas posteņu papildu apakšklasifikācijas:
- a) pamatlīdzekļu posteņus sadala grupās saskaņā ar 16. SGS “Pamatlīdzekļi”;
  - b) debitoru parākus sadala tādos posteņos, kā pircēju un pasūtītāju parādi, saistīto pušu parādi, priekšapmaksas un citi parādi;
  - c) krājumus sīkāk sadala saskaņā ar 2. SGS “Krājumi”, piemēram, preces pārdošanai, ražošanas izejvielas, materiāli, nepabeigtie ražojumi un gatavie ražojumi;
  - d) parākus piegādātājiem un darbuzņēmējiem sadala saskaņā ar 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats”, lai atsevišķi norādītu to kreditoru parādu summas, kas ir daļa no piegādātāju finansēšanas mehānismiem;
  - e) uzkrājumus sadala atsevišķi uzkrājumos darbinieku pabalstiem un citiem posteņiem; un
  - f) pašu kapitālu un rezerves sadala dažādās klasēs, piemēram, iemaksātais kapitāls, akciju emisijas uzcelojums un rezerves.
- B10 Uzņēmumam finanšu stāvokļa pārskatā, pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām vai piezīmēs jāatklāj šāda informācija:
- a) par katru pamatkapitāla klasi:
    - i) apstiprināto akciju skaits;
    - ii) emitēto un pilnībā apmaksāto, kā arī emitēto, bet pilnībā neapmaksāto akciju skaits;
    - iii) akcijas nominālvērtība vai tas, ka akcijām nav nominālvērtības;
    - iv) apgrozībā esošo akciju skaita saskaņošana (salīdzinoša informācija nav nepieciešama) attiecīgā perioda sākumā un beigās;
    - v) konkrētai akciju klasei piešķirtās tiesības, priekšrocības un ierobežojumi, tostarp ierobežojumi attiecībā uz dividenžu sadali un kapitāla atmaksāšanu;
    - vi) akcijas uzņēmumā, kuras pieder uzņēmumam vai tā meitasuzņēmumiem vai asociātiem uzņēmumiem; un
    - vii) emitēšanai rezervētās akcijas, uz kurām attiecas iespēju līgumi un līgumi akciju pārdošanai, ieskaitot līgumu noteikumus un summas; un
  - b) katras pašu kapitālā iekļautās rezerves veida un mērķa apraksts.

- B11 Uzņēmumam bez pamatkapitāla, piemēram, personālsabiedrībai vai trestam, jāatklāj informācija, kas ir līdzvērtīga B10. punkta a) apakšpunktā pieprasītajai, norādot katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas izmaiņas periodā un katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas tiesības, priekšrocības un ierobežojumus.

## **Pārskats par pašu kapitāla izmaiņām**

---

- B12 Uzņēmumam vai nu pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām, vai arī piezīmēs jānorāda dividenžu summa, kas atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā periodā (kopā vai par akciju), atsevišķi par parastajām un citām akcijām.

## **Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām**

---

- B13 Uzņēmumam ir jāatklāj būtiska informācija par grāmatvedības politikām.
- B14 Uzņēmumam līdz ar būtisku informāciju par grāmatvedības politiku vai citām piezīmēm jāatklāj vērtējumi, neskaitot tos, kas ietver aplēses (skatīt B15. punktu), kuras vadība ir izdarījusi uzņēmuma grāmatvedības politikas īstenošanas procesā un kuriem ir visnozīmīgākā ietekme uz finanšu pārskatos atzītām summām. Piemēri vērtējumiem, kas uzņēmumam var būt jāatklāj, ietver to, kā vadība nosaka:
- a) atbilstīgo aktīvu un saistību grupu, par kuru ir sniegta informācija saistībā ar patiesās vērtības novērtēšanu;
  - b) to, vai uzņēmumam ir kontrole pār citu uzņēmumu;
  - c) to, ka tam ir kopīga kontrole struktūrā vai būtiska ietekme citā uzņēmumā;
  - d) kopīgās struktūras veidu (tas ir, kopīga darbība vai kopuzņēmums), ja struktūra ir veidota ar atsevišķu instrumentsabiedrību; un
  - e) to, vai uzņēmums ir ieguldījumu sabiedrība.

## **Aplēses nenoteiktības avoti**

---

- B15 Uzņēmumam pārskata perioda beigās jāatklāj informācija par pieņēmumiem saistībā ar nākotni, kā arī par citu aplēšu nenoteiktību galvenajiem avotiem, kuri nākamajā finanšu gadā izraisa nozīmīgu risku, ka var rasties būtiskas korekcijas aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās. Saistībā ar šiem aktīviem un saistībām piezīmēs jāatklāj ziņas par:
- a) to veidu; un
  - b) to uzskaites vērtību pārskata perioda beigās.
- B16 B15. punktā nav prasīts atklāt informāciju par aktīviem un saistībām ar nozīmīgu risku, ka to uzskaites vērtība varētu būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, ja pārskata perioda beigās tos novērtē patiesajā vērtībā, kas balstās uz identisku aktīvu vai saistību kotētām cenām aktīvā tirgū. Šādas patiesās vērtības var būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, bet šādas pārmaiņas neradīsies no pieņēmumiem vai citiem aplēses nenoteiktības avotiem pārskata perioda beigās.

## **Citas informācijas atklāšana**

---

- B17 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj:
- a) dividenžu summa, kuru sadali ierosināja vai izsludināja pirms finanšu pārskatu apstiprināšanas publiskošanai, bet kura nav atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā periodā, un dividenžu summu par akciju; un
  - b) neatzīto kumulatīvo priekšrocību dividenžu summa.
- B18 Uzņēmumam jāatklāj šāda informācija, ja tā nav atklāta citur ar finanšu pārskatiem publicētajā informācijā:
- a) Uzņēmuma domicils un juridiskā forma, tā inkorporācijas valsts un juridiskā adrese (vai galvenā uzņēmējdarbības vieta, ja tā atšķiras no juridiskās adrese); un
  - b) uzņēmuma darbības veids un tā galvenās darbības apraksts.

## **1. SGS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, kas joprojām ir piemērojamas**

---

- B19 Uzņēmumam jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 1. SGS 15. punktā, 17. punkta c) apakšpunktā, 25., 31., 36., 51., 53., 92., 94., 99., 94., 99., 103. punktā, 106. punkta d) apakšpunktā, 110., 112. un 113. punktā.

## C papildinājums – Grozījumi citos SFPS grāmatvedības standartos

Šajā papildinājumā ir izklāstīti grozījumi citos SFPS grāmatvedības standartos. Uzņēmumam jāpiemēro minētie grozījumi, kad tas piemēro 19. SFPS.

### 1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”

Grozīts 1. SFPS 4.B un D2. punkts.

#### Piemērošanas joma

- ...
- 4B Ja uzņēmums izlemj nepiemērot šo SFPS saskaņā ar 4.A punktu, uzņēmumam tomēr jāpiemēro 1. SFPS 23.A–23.B punktā izklāstītās informācijas atklāšanas prasības papildus 8. SGS noteiktajām. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”, tā vietā ir jāpiemēro informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas 19. SFPS 22.–23. punktā un 173.–187. punktā.
- ...

## D papildinājums Atbrīvojumi no citiem SFPS

...

### Uz akcijām balstīti maksājumu darījumi

- D2 Pirmreizējam piemērotajam ir ieteicams, bet nav obligāti piemērot 2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi” pašu kapitāla instrumentiem, kas tika piešķirti 2002. gada 7. novembrī vai pirms šā datuma. Pirmreizējam piemērotajam ir ieteicams, bet nav obligāti, piemērot 2. SFPS pašu kapitāla instrumentiem, kas piešķirti pēc 2002. gada 7. novembra un garantēti pirms pēdējā no a) pārejas datuma SFPS ieviešanā un b) 2005. gada 1. janvāra. Tomēr, ja pirmreizējais piemērotājs izvēlas piemērot 2. SFPS šādiem pašu kapitāla instrumentiem, tas var to darīt tikai tad, ja uzņēmums ir publicējis šo pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību, kas noteikta novērtēšanas datumā, kā noteikts 2. SFPS. Visiem piešķirtajiem pašu kapitāla instrumentiem, kuriem šis 2. SFPS netiek piemērots (piem., 2002. gada 7. novembrī vai pirms tam piešķirtajiem pašu kapitāla instrumentiem), pirmreizējam piemērotajam tomēr jāatklāj 2. SFPS 44. un 45. punktā pieprasītā informācija. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”, tā vietā ir jāatklāj informācija, kas prasīta 19. SFPS 31. punktā. Ja pirmreizējais piemērotājs pārveido piešķiršanas nosacījumus pašu kapitāla instrumentiem, kuriem 2. SFPS nav bijis piemērots, uzņēmumam netiek pieprasīts piemērot 2. SFPS 26.–29. punktu, ja pārveidošana ir notikusi pirms pārejas datuma uz SFPS.

### 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”

Ir grozīts 5. SFPS 5.B, 12., 26.A un 38. punkts.

#### Piemērošanas joma

...

5B Šis SFPS nosaka attiecībā uz ilgtermiņa aktīviem pārdošanai (vai atsavināšanas grupām) vai pārtrauktajām darbībām sniedzamo informāciju. Citos SFPS noteiktās informācijas sniegšanas prasības uz šādiem aktīviem (vai atsavināšanas grupām) neattiecas, izņemot gadījumus, kad šajos SFPS pieprasīta:

- a) īpaši noteiktas informācijas sniegšana attiecībā uz ilgtermiņa aktīviem pārdošanai (vai atsavināšanas grupām) vai pārtrauktajām darbībām; vai
- b) informācijas sniegšana par tādu atsavināšanas grupā ietvertu aktīvu vai saistību novērtēšanu, uz kuriem neattiecas 5. SFPS novērtēšanas prasības un par kuriem šāda informācija jau nav sniegta citos finanšu pārskatu pielikumos.

Iespējams, ka būs nepieciešams sniegt papildus informāciju par ilgtermiņa aktīviem (vai atsavināšanas grupām), kas klasificēti kā paredzēti pārdošanai vai pārtrauktajām darbībām, lai nodrošinātu atbilstību 18. SFPS informācijas atklāšanas prasībām un 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" prasībām, konkrēti 8. SGS 6.A un 31.A punktam. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana", jāpiemēro 19. SFPS 182. punkts, nevis 8. SGS 31.A punkts.

...

## **Ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu) klasifikācija kā turēti pārdošanai vai sadalei īpašniekiem**

---

...

12 Ja 7. un 8. punktā minētie kritēriji tiek izpildīti pēc pārskata perioda beigām, uzņēmumam nav jāklasificē ilgtermiņa aktīvs (vai atsavināšanas grupa) kā turēta pārdošanai šajos finanšu pārskatos, kad tie tiek izdoti. Tomēr, šiem kritērijiem izpildoties pēc pārskata perioda beigām, bet pirms finanšu pārskati tiek apstiprināti publiskošanai, uzņēmumam piezīmēs jāatklāj 41. punkta a), b) un d) apakšpunktā norādītā informācija. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana", tā vietā ir jāatklāj informācija, kas prasīta 19. SFPS 38. punktā.

...

## **Tādu ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu) novērtēšana, kas turēti pārdošanai**

---

...

### **Izmaiņas pārdošanas plānā vai sadales īpašniekiem plānā**

...

26 A Ja uzņēmums pārklassificē aktīvu (vai atsavināšanas grupu) tieši no turēta pārdošanai uz turētu sadalei īpašniekiem vai tieši no turēta sadalei īpašniekiem uz turētu pārdošanai, tad klasifikācijas maiņa ir uzskatāma par atsavināšanas sākotnējā plāna turpinājumu. Uzņēmumam:

- a) nav jāpiemēro 27.–29. punktā ietvertie norādījumi, lai uzskaitītu šīs izmaiņas. Uzņēmumam jāpiemēro šajā SFPS noteiktās klasifikācijas, uzrādīšanas un novērtēšanas prasības, kas ir piemērojamas jaunajai atsavināšanas metodei. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana", jāpiemēro 19. SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības, nevis šajā SFPS noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

...

## **Informācijas sniegšana un atklāšana**

---

...

## **Ilgtermiņa aktīvs vai atsavināšanas grupa, kas klasificēta kā turēta pārdošanai**

- 38 Uzņēmumam jāatklāj ilgtermiņa aktīvs, kas klasificēts kā turēts pārdošanai, un atsavināšanas grupas aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, atsevišķi no citiem aktīviem finanšu stāvokļa pārskatā. Atsavināšanas grupas saistības, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāatklāj atsevišķi no citām saistībām finanšu stāvokļa pārskatā. Šos aktīvus un saistības nedrīkst savstarpēji ieskaitīt un uzrādīt kā vienu summu. Galvenās aktīvu un saistību klases, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāatklāj atsevišķi vai nu finanšu stāvokļa pārskatā, vai piezīmēs, izņemot, kā atļauts 39. punktā, un izņemot, ja uzņēmums piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”. Uzņēmumam jāuzrāda atsevišķi visi kumulatīvie ienākumi vai izdevumi, kas atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, kas saistīti ar ilgtermiņa aktīviem (vai atsavināšanas grupu), kuri klasificēti kā turēti pārdošanai.

## **13. SFPS “Patiesās vērtības noteikšana”**

Grozīts 13. SFPS 7. un 66. punkts. Jaunais teksts ir pasvītrots.

## **Piemērošanas joma**

- ...
- 7 Informācijas atklāšana, ko pieprasa šis SFPS, vai attiecībā uz uzņēmumiem, kas piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”, saskaņā ar 19. SFPS 95.–97. punktu nav nepieciešama par:
- ...

## **Novērtējums**

### **Vērtēšanas paņēmieni**

- ...
- 66 Pārskatītā informācija, kas rodas, mainot vērtēšanas paņēmieni vai tā piemērošanu, jāuzskaita par izmaiņu grāmatvedības aplēsēs saskaņā ar 8. SGS. Tomēr 8. SGS (vai 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana” uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS) noteiktā informācijas atklāšana par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs nav nepieciešama, ja pārskatītu informāciju rada vērtēšanas paņēmiena vai paņēmiena piemērošanas maiņa.

## **17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”**

Grozīts 17. SFPS C3. punkta a) apakšpunkts.

## **C papildinājums**

### **Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi**

...

## Pārejas noteikumi

---

- C3 Ja vien tas nav nepraktiski vai ja ir piemērojams C5.A punkts, uzņēmumam ir jāpiemēro 17. SFPS retrospektīvi, izņemot gadījumus, kad:
- a) uzņēmumam nav jāsniedz kvantitatīvā informācija, kas prasīta 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" 28. punkta f) apakšpunktā, vai — attiecībā uz uzņēmumiem, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana" — 19. SFPS 178. punkta f) apakšpunktā;
- ...

## 18. SFPS "Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos"

---

|                                     |
|-------------------------------------|
| Grozīts 18. SFPS C2. un C5. punkts. |
|-------------------------------------|

### C papildinājums

#### Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

## Pārejas noteikumi

---

- C2 Uzņēmumam šis standarts jāpiemēro retrospektīvi, kad tas piemēro 8. SGS. Tomēr uzņēmumam nav jāsniedz 8. SGS 28. punkta f) apakšpunktā noteiktā kvantitatīvā informācija. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana", nav jāsniedz 19. SFPS 178. punkta f) apakšpunktā noteiktā kvantitatīvā informācija.
- ...
- C5 Ja uzņēmums piemēro 34. SGS, sagatavojot starpperioda finanšu pārskatus šā standarta piemērošanas pirmajā gadā, uzņēmumam 34. SGS 16.A punkta a) apakšpunktā prasītās informācijas ietvaros jāatklāj saskaņošanas dati par katru peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādīto rindas posteni par salīdzināmiem periodiem tieši pirms kārtējā un kumulatīvā pārskata perioda. Ir jāveic saskaņošana starp:
- a) koriģētajām summām, kas uzrādītas, piemērojot grāmatvedības politiku salīdzināmajam periodam un kumulatīvajam salīdzināmajam periodam, kad uzņēmums piemēro šo standartu; un
  - b) iepriekš uzrādītajām summām, piemērojot grāmatvedības politiku salīdzināmajam periodam un kumulatīvajam salīdzināmajam periodam, kad uzņēmums piemēroja 1. SGS.
- Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS "Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana", tā vietā ir jāatklāj šāda saskaņošana kā daļa no informācijas, kas prasīta 19. SFPS 246. punkta a) apakšpunktā.

## 32. SGS "Finanšu instrumenti: uzrādīšana"

---

|                                    |
|------------------------------------|
| Grozīts 32. SGS 34. un 40. punkts. |
|------------------------------------|

## Uzrādīšana

---

...

## Pašu akcijas (sk. arī AG36. punktu)

...

- 34 Turēto pašu akciju summu uzrāda atsevišķi finanšu stāvokļa pārskatā vai pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām, vai atklāj piezīmēs saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana”, tā vietā jāsniedz šāda informācija saskaņā ar 19. SFPS. Ja uzņēmums atpērk savus pašu kapitāla instrumentus no saistītajām pusēm, tas sniedz informāciju saskaņā ar 24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm”. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS, tā vietā jāsniedz šāda informācija saskaņā ar 19. SFPS.

## Procenti, dividendes, zaudējumi un guvumi (sk. arī AG37. punktu)

...

- 40 Dividendes, kas klasificētas kā izdevumi, var uzrādīt peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā(-os) vai atklāt piezīmēs vai nu kopā ar procentiem par citām saistībām vai kā atsevišķu posteni. Papildus šā standarta prasībām informāciju par procentiem un dividendēm uzrāda un atklāj, ievērojot 18. SFPS un 7. SFPS prasības. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS, tā vietā ir jāatklāj procenti un dividendes, ievērojot 19. SFPS prasības. Dažos gadījumos atšķirību dēļ starp procentiem un dividendēm tādos aspektos kā nodokļu ieturēšana, uzņēmums var noteikt, ka tas uzrādīs izdevumus atsevišķi no dividenžu izdevumiem peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā(-os). Informāciju par nodokļu ietekmi atklāj saskaņā ar 12. SGS. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS, tā vietā ir jāatklāj šāda informācija saskaņā ar 19. SFPS.

## 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”

Grozīts 34. SGS 10. punkts.

## Starpperioda finanšu pārskata saturs

...

### Starpperioda finanšu pārskatu forma un saturs

...

- 10 Ja uzņēmums savos starpperioda finanšu pārskatos publicē saīsinātu finanšu pārskatu kopumu, saīsinātajos pārskatos jāietver vismaz visi tie posteņu nosaukumi un starpsummas, kas tika iekļautas pēdējā gada finanšu pārskatos, kā arī šajā standartā noteiktās atsevišķās skaidrojošās piezīmes. Sagatavojot saīsinātus finanšu pārskatus, uzņēmumam jāpiemēro šis standarts, kā arī 18. SFPS 41.–45. punkta un 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” 6.A–6.N punkta prasības, un uzņēmumiem, kas piemēro 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez sabiedriskās pārskatatbildības: informācijas atklāšana” — 19. SFPS 173.–175. punkta prasības, nevis 8. SGS 6.F, 6.G un 6.I punktā noteiktās prasības. Papildu rindas posteņi vai piezīmes jāiekļauj tad, ja to neiekļaušanas dēļ saīsinātos starpperioda finanšu pārskatus varētu pārprast.

## 14. SFPIK interpretācija 19. SGS – “Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība”

Grozīts 14. SFPIK 10. punkts.

### **Atlīdzības izmaksu vai turpmāko iemaksu samazinājuma pieejamība**

..

- 10      Saskaņā ar 8. SGS uzņēmumam ir jāatklāj informācija par galvenajiem aplēšu nenoteiktības cēloņiem bilances datumā, kas izraisa nozīmīgu risku, ka var rasties būtiskas korekcijas finanšu stāvokļa pārskatā atzīto neto aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās. Uzņēmumam var būt jāuzrāda informācija par jebkādiem ierobežojumiem esošā pārpalikuma izmantošanā, kā arī var būt jāsniedz ziņas par to, kāds aprēķina pamatojums izmantots, lai noteiktu pieejamā saimnieciskā labuma vērtību. Uzņēmumam, kas piemēro 19. SFPS, tā vietā jāatklāj šāda informācija saskaņā ar 19. SFPS.