



Briuselis, 2025 m. spalio 16 d.
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos
gavimo data:	2025 m. spalio 15 d.
kam:	Tarybos generaliniam sekretoriatui
Ankstesnio dokumento Nr.:	D(2025) 110230 annex
Dalykas:	[data] KOMISIJOS REGLAMENTO (ES) .../..., kuriuo dėl 18-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2023/1803, PRIEDAS

Delegacijoms pridedamas dokumentas D(2025) 110230.

Pridedama: D(2025) 110230

LT

PRIEDAS

18-asis TFAS

Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose

D110230/01

18-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas

Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose

Tikslas

1. Šiame standarte nurodomi informacijos pateikimo ir atskleidimo *bendrosios paskirties finansinėse ataskaitose* (toliau – finansinės ataskaitos) reikalavimai, kuriais užtikrinama, kad būtų teikiama aktuali informacija, teisingai parodanti subjekto turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas ir sąnaudas.

Taikymo sritis

2. **Subjektas šį standartą turi taikyti pateikdamas ir atskleisdamas informaciją finansinėse ataskaitose, rengiamose pagal TFAS apskaitos standartus.**
3. Šiame standarte nurodomi bendrieji ir konkretūs reikalavimai, taikomi informacijos pateikimui finansinių veiklos rezultatų, finansinės būklės ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitose. Šiame standarte taip pat nurodomi informacijos atskleidimo *aiškinamajame rašte* reikalavimai. 7-ajame TAS „Pinigų srautų ataskaita“ nurodomi pinigų srautų informacijos pateikimo ir atskleidimo reikalavimai. Tačiau pinigų srautų ataskaitai taikomi 9–43 ir 113–114 straipsniuose nustatyti bendrieji reikalavimai finansinėms ataskaitoms.
4. Kituose TFAS apskaitos standartuose nurodomi tam tikrų sandorių ir kitų įvykių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo reikalavimai.
5. Šis standartas netaikomas informacijos pateikimui ir atskleidimui sutrumpintose tarpinėse finansinėse ataskaitose, rengiamose pagal 34-ąjį TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“. Tačiau 41–45 ir 117–125 straipsniai tokioms finansinėms ataskaitoms yra taikomi.
6. Šiame standarte vartojama terminologija tinka pelno siekiančioms įmonėms, tarp jų ir viešojo sektoriaus verslo įmonėms. Pelno nesiekiančioms privačiojo ar viešojo sektoriaus įmonėms, norinčioms taikyti šį standartą, gali tekti pakoreguoti aprašymus, naudojamus tam tikroms finansinių ataskaitų straipsnių eilutėms, kategorijoms, tarpinėms ar bendroms sumoms ir pačioms finansinėms ataskaitoms.
7. Taip pat tiems subjektams, kurie neturi nuosavybės, kaip apibūdinta 32-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (pvz., kai kuriems investiciniams fondams), ir tiems subjektams, kurių akcinis kapitalas nėra nuosavybė (pvz., kai kuriems kooperatiniams subjektams), gali tekti pritaikyti narių arba dalininkų dalių pateikimą finansinėse ataskaitose.
8. Be finansinių ataskaitų (žr. 10 straipsnį), daugelis subjektų teikia vadovybės parengtą finansinę apžvalgą, kurioje apibūdinami ir paaiškinami pagrindiniai subjekto finansinių veiklos rezultatų ir finansinės būklės bruožai, taip pat pagrindiniai neapibrėžtumai, su kuriais tenka susidurti. Tokia apžvalga į TFAS apskaitos standartų taikymo sritį nepatenka.

Bendrieji reikalavimai finansinėms ataskaitoms

Finansinių ataskaitų tikslas

9. Finansinių ataskaitų tikslas – teikti finansinę informaciją apie ataskaitas teikiančio subjekto turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas ir sąnaudas, kuri padeda finansinių ataskaitų vartotojams įvertinti subjekto gausimų būsimų grynujų pinigų srautų perspektyvas ir tai, kaip vadovybė tvarko subjekto ekonominius išteklius.

Visas finansinių ataskaitų rinkinys

10. Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:
 - a) ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų ataskaita (-os) (žr. 12 straipsnį);
 - b) ataskaitinio laikotarpio pabaigos finansinės būklės ataskaita;
 - c) ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
 - d) ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaita;
 - e) ataskaitinio laikotarpio aiškinamasis raštas;

- f) **praėjusio laikotarpio lyginamoji informacija, kaip nurodyta 31–32 straipsniuose, ir**
- g) **praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, jei privaloma pagal 37 straipsnį.**
11. 10 straipsnio a–d punktuose išvardytos ataskaitos (ir jų lyginamoji informacija) yra vadinamos *pagrindinėmis finansinėmis ataskaitomis*. Subjektas gali vartoti kitokius nei šiame standarte vartojami ataskaitų pavadinimus. Pavyzdžiui, subjektas vietoje pavadinimo „finansinės būklės ataskaita“ gali vartoti pavadinimą „balansas“. Be to, nors šiame standarte vartojami tokie terminai kaip *kitos bendrosios pajamos, pelnas ar nuostoliai* ir *visos bendrosios pajamos*, subjektas gali vartoti kitus terminus pagal šį standartą reikalaujamos bendroms bei tarpinėms sumoms ir straipsnių eilutėms įvardyti, jei tie pavadinimai teisingai parodo straipsnių savybes, kaip reikalaujama 43 straipsnyje. Pavyzdžiui, pelnui ar nuostoliams įvardyti subjektas gali vartoti terminą „grynosios pajamos“.
12. Savo finansinių veiklos rezultatų ataskaitą (-as) subjektas turi pateikti arba:
- a) viena pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, kurioje pelnas ar nuostoliai bei kitos bendrosios pajamos pateikiami dviejuose skirsniuose (pasirinkęs šią galimybę subjektas turi pirmiausia pateikti pelno ar nuostolių skirsnį, po kurio iškart turi būti pateiktas kitų bendrųjų pajamų skirsnis), arba
 - b) pelno (nuostolių) ataskaita ir atskira ataskaita, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos ir kurios pradžioje pateikiamas pelnas ar nuostoliai (pasirinkus šią galimybę pelno (nuostolių) ataskaita turi būti pateikiama prieš pat ataskaitą, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos).
13. Šiame standarte:
- a) 12 straipsnio a punkte aprašytas pelno (nuostolių) skirsnis ir 12 straipsnio b punkte aprašyta pelno (nuostolių) ataskaita yra vadinami pelno (nuostolių) ataskaita, ir
 - b) 12 straipsnio a punkte aprašytas kitų bendrųjų pajamų skirsnis ir 12 straipsnio b punkte aprašyta ataskaita, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, yra vadinami ataskaita, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos.
14. Subjektas turi vienodai aiškiai pateikti kiekvieną viso finansinių ataskaitų rinkinio pagrindinę finansinę ataskaitą.

Pagrindinių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto funkcijos

15. Kad finansinių ataskaitų tikslas (žr. 9 straipsnį) būtų pasiektas, subjektas pateikia informaciją pagrindinėse finansinėse ataskaitose ir atskleidžia informaciją aiškinamajame rašte. Subjektui reikia pateikti ar atskleisti tik *reikšmingą informaciją* (žr. 19 ir B1–B5 straipsnius).
16. Pagrindinių finansinių ataskaitų funkcija – pateikti struktūrizuotas informacijos apie ataskaitas teikiančio subjekto pripažintą turta, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus santraukas ir taip padėti finansinių ataskaitų vartotojams:
- a) susidaryti suprantamą subjekto pripažinto turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų vaizdą;
 - b) palyginti subjektus ir to paties subjekto skirtingus atskaitinius laikotarpius, ir
 - c) nustatyti straipsnius ar sritis, apie kuriuos finansinių ataskaitų vartotojai gali pageidauti gauti papildomos informacijos aiškinamajame rašte.
17. Aiškinamojo rašto funkcija – pateikti reikšmingos informacijos, kuri yra būtina siekiant:
- a) sudaryti sąlygas finansinių ataskaitų vartotojams suprasti straipsnių eilutes, pateiktas pagrindinėse finansinėse ataskaitose (žr. B6 straipsnį), ir
 - b) papildyti pagrindines finansines ataskaitas papildoma informacija, kad būtų pasiektas finansinių ataskaitų tikslas (žr. B7 straipsnį).
18. Siekdamas nustatyti, ar į pagrindines finansines ataskaitas arba aiškinamąjį raštą įtraukti informaciją, subjektas turi remtis 16–17 straipsniuose aprašytais pagrindinių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto funkcijomis. Skirtingos pagrindinių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto funkcijos reiškia, kad aiškinamajame rašte pateiktina informacija yra kitokios apimties nei pateiktina pagrindinėse finansinėse ataskaitose. Skirtumai reiškia, kad:
- a) siekiant pateikti struktūrizuotas santraukas, aprašytas 16 straipsnyje, pagrindinėse finansinėse ataskaitose teikiama labiau agreguota informacija nei aiškinamajame rašte teikiama informacija, ir

- b) siekiant pateikti 17 straipsnyje aprašytą informaciją, aiškinamajame rašte teikiama išsamesnė informacija apie subjekto turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus, įskaitant pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos *išskaidymą*,

Pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateikiama arba aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija

19. Kai kuriuose TFAS apskaitos standartuose yra nurodyta, kurią informaciją reikalaujama pateikti pagrindinėse finansinėse ataskaitose arba atskleisti aiškinamajame rašte. Subjektas neturi specialiai pateikti ar atskleisti informacijos, kurios reikalaujama pagal TFAS apskaitos standartus, jei vykdant tą reikalavimą pateikta ar atskleista informacija nėra reikšminga. Tai galioja net ir tuo atveju, jei TFAS apskaitos standartuose yra pateiktas konkrečių reikalavimų sąrašas ar tie reikalavimai nurodyti kaip minimalūs.
20. Subjektas turi apsvarstyti, ar atskleisti papildomos informacijos tada, kai konkrečių TFAS apskaitos standartų reikalavimų laikytis nepakanka tam, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų suprasti sandorių, kitų įvykių ir sąlygų poveikį subjekto finansinei būklei ir finansiniams veiklos rezultatams.

Pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateikiama informacija

21. 16 straipsniu nustatyta, kad pagrindinių finansinių ataskaitų funkcija – pateikti struktūrizuotas informacijos santraukas, naudingas siekiant tame straipsnyje nustatytų tikslų (toliau – *naudinga struktūrizuota santrauka*). Siekdamas nustatyti, kokią reikšmingą informaciją pateikti pagrindinėse finansinėse ataskaitose, kaip nurodyta 22–24 straipsniuose, subjektas turi remtis tų ataskaitų funkcija.
22. Siekdamas pagrindinėje finansinėje ataskaitoje pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką, subjektas turi laikytis konkrečių reikalavimų, kuriais nustatoma ataskaitos struktūra. Tie konkretūs reikalavimai:
- a) pelno (nuostolių) ataskaitai – 47, 69, 76 ir 78 straipsnių reikalavimai;
 - b) ataskaitai, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, – 86–88 straipsnių reikalavimai;
 - c) finansinės būklės ataskaitai – 96 ir 104 straipsnių reikalavimai;
 - d) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitai – 107 straipsnio reikalavimai ir
 - e) pinigų srautų ataskaitai – 7-ojo TAS 10 straipsnio reikalavimai.
23. Pagal kai kuriuos TFAS apskaitos standartus reikalaujama pagrindinėse finansinėse ataskaitose tam tikras straipsnių eilutes pateikti atskirai (pavyzdžiui, pagal šio standarto 75 ir 103 straipsnius). Subjektas pagrindinėje finansinėje ataskaitoje atskirai pateikti straipsnio eilutės neturi, jei tai nėra būtina tam, kad ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota santrauka. Tai galioja net ir tuo atveju, jei TFAS apskaitos standartuose yra pateiktas konkrečių privalomų straipsnių eilučių sąrašas ar tos straipsnių eilutės nurodytos kaip minimalus reikalavimas (žr. B8 straipsnį).
24. Subjektas turi pateikti papildomų straipsnių eilučių ir tarpinių sumų, jei jas pateikti būtina tam, kad pagrindinėje finansinėje ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota santrauka. Kai subjektas pateikia papildomų straipsnių eilučių ar tarpinių sumų, tos straipsnių eilutės ar tarpinės sumos (žr. B9 straipsnį) turi:
- a) nurodyti sumas, pripažintas ir įvertintas pagal TFAS apskaitos standartus;
 - b) derėti su ataskaitos struktūra, sukurta laikantis 22 straipsnyje išvardytų reikalavimų;
 - c) būti nuoseklios visais ataskaitiniais laikotarpiais pagal 30 straipsnį ir
 - d) būti išskirtos ne aiškiau nei bendros ir tarpinės sumos, kurias reikalaujama pateikti pagal TFAS apskaitos standartus.

Finansinių ataskaitų identifikavimas

25. Subjektas turi aiškiai identifikuoti finansines ataskaitas ir atskirti jas nuo kitos tame pačiame skelbiamame dokumente pateikiamos informacijos (žr. B10 straipsnį).
26. TFAS apskaitos standartai taikomi tik finansinėms ataskaitoms ir jų nebūtina taikyti kitai informacijai, pateikiamai metiniame pranešime, reguliavimo institucijai teikiamoje formoje ar kitame dokumente. Todėl svarbu, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų atskirti pagal TFAS apskaitos standartus parengtą informaciją nuo kitos informacijos, kuri jiems gali būti naudinga, bet kuriai šie reikalavimai nėra taikomi.

27. Subjektas turi aiškiai identifikuoti kiekvieną pagrindinę finansinę ataskaitą ir aiškinamąjį raštą. Be to, subjektas turi aiškiai atskleisti ir, kai tai būtina deramam pateiktos informacijos supratimui, pakartoti:
- a) ataskaitas teikiančio subjekto pavadinimą ar kitą jo identifikavimo būdą ir bet kokius tokios informacijos pasikeitimus nuo praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos;
 - b) ar šios finansinės ataskaitos yra atskiro subjekto ar subjektų grupės;
 - c) ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą ar finansinių ataskaitų apimamo laikotarpio datas;
 - d) pateikimo valiutą, kaip apibrėžta 21-ajame TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“, ir
 - e) apvalinimo lygį, naudojamą finansinėse ataskaitose pateikiant sumas (žr. B11 straipsnį).

Ataskaitų teikimo dažnumas

28. Subjektas turi pateikti visą finansinių ataskaitų rinkinį bent kartą per metus. Kai subjektas pakeičia savo ataskaitinio laikotarpio pabaigą ir pateikia ilgesnio ar trumpesnio negu vienų metų laikotarpio finansines ataskaitas, jis kartu su finansinių ataskaitų apimamu laikotarpiu turi atskleisti:
- a) priežastį, dėl kurios naudojamas ilgesnis arba trumpesnis laikotarpis, ir
 - b) faktą, kad į finansines ataskaitas įtrauktos sumos negali būti visiškai palyginamos su kitomis.
29. Paprastai subjektas sudaro vienų metų laikotarpį apimančias finansines ataskaitas. Tačiau praktiniais sumetimais kai kurie subjektai pasirenka teikti, pavyzdžiui, 52 savaitių finansines ataskaitas. Šis standartas to nedraudžia.

Informacijos pateikimo, atskleidimo ir klasifikavimo nuoseklumas

30. Subjektas turi išlaikyti tą pačią finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo, atskleidimo ir *klasifikavimo* tvarką nuo vieno ataskaitinio laikotarpio iki kito, išskyrus šiuos atvejus:
- a) kai po reikšmingo subjekto veiklos pobūdžio pasikeitimo arba jo finansinių ataskaitų peržiūrėjimo yra akivaizdu, kad atsižvelgiant į 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo kriterijus kitoks pateikimas, atskleidimas arba klasifikavimas būtų tinkamesnis (žr. B12 straipsnį), arba
 - b) TFAS apskaitos standarte reikalaujama pakeisti pateikimo, atskleidimo ar klasifikavimo tvarką.

Lyginamoji informacija

31. Išskyrus tą atvejį, kai pagal TFAS apskaitos standartus leidžiama ar reikalaujama kitaip, subjektas turi pateikti visų einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose nurodytų sumų lyginamąją informaciją (t. y. praėjusio ataskaitinio laikotarpio informaciją). Subjektas turi pateikti lyginamąją informaciją, susijusią su aprašomąja informacija, jei ji būtina einamojo laikotarpio finansinėms ataskaitoms suprasti (žr. B13 straipsnį).
32. Subjektas turi pateikti einamojo ir praėjusio laikotarpio informaciją kiekvienoje pagrindinėje finansinėje ataskaitoje ir aiškinamajame rašte. B14–B15 straipsniuose išdėstyti reikalavimai, susiję su papildoma lyginamąja informacija.

Apskaitos politikos pakeitimai, retrospektyvinis taisymas arba perklasifikavimas

33. Jei subjektas pakeičia finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo, atskleidimo arba klasifikavimo tvarką, jis turi perklasifikuoti lyginamąsias sumas, išskyrus atvejį, kai perklasifikuoti neįmanoma. Kai subjektas perklasifikuoja lyginamąsias sumas, jis turi atskleisti (įskaitant duomenis praėjusio laikotarpio pradžioje):
- a) perklasifikavimo pobūdį;
 - b) kiekvieno perklasifikuojamo straipsnio arba straipsnių klasės sumą ir
 - c) perklasifikavimo priežastį.

34. **Kai lyginamųjų sumų perklasifikuoti neįmanoma, subjektas turi atskleisti:**
- a) **priežastį, dėl kurios sumos nebuvo perklasifikuotos, ir**
 - b) **koregavimų, kurie būtų buvę atlikti, jeigu sumos būtų buvusios perklasifikuotos, pobūdį.**
35. Atskirų laikotarpių informacijos palyginimo galimybių padidinimas padeda finansinių ataskaitų vartotojams priimti ekonominius sprendimus, ypač suteikdamas jiems galimybę įvertinti informacijos tendencijas prognozuojant. Tam tikromis aplinkybėmis perklasifikuoti konkretaus ankstesnio ataskaitinio laikotarpio lyginamąją informaciją, siekiant nuoseklumo su einamojo laikotarpio informacija, yra neįmanoma. Pavyzdžiui, ankstesnio laikotarpio duomenys buvo kaupiami ne tokiu būdu, kad juos būtų galima perklasifikuoti, todėl reikiamos informacijos atkurti gali būti neįmanoma.
36. 8-ajame TAS nurodyti lyginamosios informacijos koregavimai būtini tada, kai subjektas keičia apskaitos politiką arba ištaiso klaidą.
37. **Be lyginamosios informacijos, kurią pateikti reikalaujama 31–32 straipsniuose, subjektas turi pateikti trečią praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaitą, jeigu:**
- a) **jis retrospektyviai taiko apskaitos politiką, savo finansinėse ataskaitose retrospektyviai taiso straipsnius arba perklasifikuoja savo finansinių ataskaitų straipsnius ir**
 - b) **retrospektyvinis taikymas, retrospektyvinis taisymas arba perklasifikavimas turi reikšmingą poveikį informacijai praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaitoje.**
38. 37 straipsnyje aprašytomis aplinkybėmis subjektas turi pateikti tris toliau nurodytų laikotarpių finansinės būklės ataskaitas:
- a) einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos;
 - b) praėjusio laikotarpio pabaigos ir
 - c) praėjusio laikotarpio pradžios.
39. Kai reikalaujama, kad subjektas pateiktų trečią finansinės būklės ataskaitą taikydamas 37 straipsnį, subjektas turi atskleisti informaciją, kurios reikalaujama pagal 33–36 straipsnius ir 8-ąjį TAS. Tačiau kartu su praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita jis neturi pateikti susijusio aiškinamojo rašto.
40. Tos trečios finansinės būklės ataskaitos data turi būti praėjusio laikotarpio pradžios data, nepriklausomai nuo to, ar subjekto finansinėse ataskaitose pateikiama ankstesnių laikotarpių lyginamoji informacija (kaip leidžiama B14–B15 straipsniuose).

Agregavimas ir skaidymas

Agregavimo ir skaidymo principai

41. Šiame standarte straipsnis – turtas, įsipareigojimas, nuosavybės priemonė ar rezervas, pajamos, sąnaudos ar pinigų srautas, arba tokio turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ar pinigų srautų *agreguota* arba išskaidyta suma. Straipsnio eilutė – pagrindinėse finansinėse ataskaitose atskirai pateiktas straipsnis. Kita reikšminga informacija apie straipsnius pateikiama aiškinamajame rašte. Jei tai neprieštarauja specialioms TFAS apskaitos standartų agregavimo ar skaidymo reikalavimams, subjektas turi (žr. B16–B23 straipsnius):
- a) **klasifikuoti ir agreguoti turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ar pinigų srautus į straipsnius pagal bendras savybes;**
 - b) **skaidyti straipsnius pagal individualias savybes;**
 - c) **agreguoti ar skaidyti straipsnius siekdamas pateikti straipsnių eilutes pagrindinėse finansinėse ataskaitose, kad būtų įvykdyta pagrindinių finansinių ataskaitų funkcija – pateikti naudingas struktūrizuotas santraukas (žr. 16 straipsnį);**
 - d) **agreguoti ar skaidyti straipsnius siekdamas atskleisti informaciją aiškinamajame rašte, kad būtų įvykdyta aiškinamojo rašto funkcija – pateikti reikšmingą informaciją (žr. 17 straipsnį), ir**
 - e) **užtikrinti, kad agregavimas ir skaidymas finansinėse ataskaitose neužgožtų reikšmingos informacijos (žr. B3 straipsnį).**
42. Subjektas, laikydamasis 41 straipsnio principų, turi išskaidyti straipsnius, kai gaunama informacija yra reikšminga. Jei, laikydamasis 41 straipsnio c punkto, subjektas nepateikia reikšmingos informacijos

pagrindinėse finansinėse ataskaitose, jis turi atskleisti informaciją aiškinamajame rašte. B79 ir B111 straipsniuose pateikiami pavyzdžiai, kai pajamų, sąnaudų, turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo straipsnių savybės gali pakankamai skirtis, todėl siekiant pateikti reikšmingos informacijos juos būtina pateikti pelno (nuostolių) ataskaitoje ar finansinės būklės ataskaitoje arba atskleisti aiškinamajame rašte.

43. **Subjektas turi įvardyti ir aprašyti pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateikiamus straipsnius (t. y. bendras ir tarpines sumas ir straipsnių eilutes) arba aiškinamajame rašte atskleidžiamus straipsnius taip, kad teisingai parodytų straipsnio savybes (žr. B24–B26 straipsnius). Siekdamas teisingai parodyti straipsnį, subjektas turi pateikti visus būtinus aprašymus ir paaiškinimus, kad finansinių ataskaitų vartotojas suprastų straipsnį. Kai kuriais atvejais subjektui gali reikėti į aprašymus ir paaiškinimus įtraukti subjekto vartojamų terminų reikšmes ir informaciją apie tai, kaip jis agregavo ar skaidė turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus.**

Užskaita

44. **Subjektas neturi užskaityti turto ir įsipareigojimų arba pajamų ir sąnaudų, išskyrus tą atvejį, jeigu to reikalauja arba tą leidžia TFAS apskaitos standartas (žr. B27–B28 straipsnius).**
45. Subjektas atskirai pateikia duomenis apie turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas. Užskaita finansinių veiklos rezultatų arba finansinės būklės ataskaitoje (-ose) sumažina vartotojų galimybes tiek suprasti įvykusius sandorius, kitus įvykius ir sąlygas, tiek įvertinti būsimuosius subjekto pinigų srautus, išskyrus tą atvejį, kai užskaita perteikia sandorio arba kito įvykio esmę. Turto vertinimas atimant vertės sumažėjimą, pavyzdžiui, pasenusių atsargų vertės sumažėjimą ir finansinio turto atskaitymus dėl tikėtinų kredito nuostolių, nėra užskaita.

Pelno (nuostolių) ataskaita

46. **Subjektas turi įtraukti visus ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų straipsnius į pelno (nuostolių) ataskaitą, nebent TFAS apskaitos standarte reikalaujama arba leidžiama kitaip (žr. 88–95 ir B86 straipsnius).**

Pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijos

47. **Subjektas turi priskirti į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktas pajamas ir sąnaudas vienai iš penkių kategorijų (žr. B29 straipsnį):**
- a) veiklos kategorijai (žr. 52 straipsnį);
 - b) investavimo kategorijai (žr. 53–58 straipsnius);
 - c) finansavimo kategorijai (žr. 59–66 straipsnius);
 - d) pelno mokesčių kategorijai (žr. 67 straipsnį) ir
 - e) nutrauktos veiklos kategorijai (žr. 68 straipsnį).
48. 52–68 straipsniuose išdėstomi pajamų ir sąnaudų priskyrimo veiklos, investavimo, finansavimo, pelno mokesčių ir nutrauktos veiklos kategorijoms reikalavimai. Be to, B65–B76 straipsniuose išdėstomi reikalavimai, pagal kuriuos kategorijoms priskiriami valiutos kursų skirtumai, grynosios piniginių pozicijos pelnas ar nuostolis, išvestinių finansinių priemonių ir priskirtų apsidraudimo priemonių pelnas ir nuostoliai.

Subjektai, vykdančys nurodytą pagrindinę verslo veiklą

49. Siekdamas priskirti pajamas ir sąnaudas veiklos, investavimo ir finansavimo kategorijoms, subjektas turi įvertinti, ar jis vykdo nurodytą pagrindinę verslo veiklą (žr. B30–B41 straipsnius), t. y. jo pagrindinė verslo veikla yra:
- a) investicijos į konkrečios rūšies turtą (toliau – investicijos į turtą) (žr. 53 straipsnį) arba
 - b) finansavimo teikimas klientams.
50. Pagal 55–58 ir 65–66 straipsnius subjektas, vykdančias nurodytą pagrindinę verslo veiklą, veiklos kategorijai priskiria pajamas ir sąnaudas, kurios būtų buvusios priskirtos investavimo ar finansavimo kategorijai, jei veikla nebūtų pagrindinė verslo veikla.
51. Jei subjektas:
- a) investuoja į turtą ir tai yra jo pagrindinė verslo veikla, jis turi tą faktą atskleisti;

- b) teikia finansavimą klientams ir tai yra jo pagrindinė verslo veikla, jis turi tą faktą atskleisti;
- c) įsivertinęs, ar jo pagrindinė verslo veikla – investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams (žr. B41 straipsnį), nustato, kad jo veikla kitokia, jis turi atskleisti:
 - i) faktą, kad įvertinimo rezultatas pasikeitė, ir pasikeitimo datą;
 - ii) pajamų ir sąnaudų straipsnių sumą ir klasifikavimą prieš įvertinimo rezultato pasikeitimo datą ir po jos einamuoju laikotarpiu, taip pat straipsnių, kurių klasifikavimas pasikeitė dėl įvertinimo rezultato pasikeitimo, sumą ir klasifikavimą ankstesniu laikotarpiu, išskyrus atvejus, kai to padaryti neįmanoma. Jei subjektas informacijos neatskleidžia, nes to padaryti neįmanoma, jis turi tą faktą atskleisti.

Veiklos kategorija

52. Subjektas veiklos kategorijai turi priskirti visas į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktas pajamas ir sąnaudas, kurios nėra priskirtos (žr. B42 straipsnį):
- a) investavimo kategorijai;
 - b) finansavimo kategorijai;
 - c) pelno mokesčių kategorijai arba
 - d) nutrauktos veiklos kategorijai.

Investavimo kategorija

53. Išskyrus atvejus, kai subjektas, vykdamas nurodytą pagrindinę verslo veiklą, įpareigotas pagal 55–58 straipsnius, subjektas investavimo kategorijai turi priskirti pajamas ir sąnaudas, nurodytas 54 straipsnyje ir susijusias su:
- a) investicijomis į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir nekonsoliduotas patronuojamąsias įmones (žr. B43–B44 straipsnius);
 - b) pinigais ir pinigų ekvivalentais ir
 - c) kitu turtu, jei iš to turto gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių (žr. B45–B49 straipsnius).
54. Su 53 straipsnyje nurodytu turtu susijusios pajamos ir sąnaudos, kurias subjektas turi priskirti investavimo kategorijai, susideda iš sumų, įtrauktų į pelno (nuostolių) ataskaitą (žr. B47 straipsnį) ir susijusių su:
- a) iš turto gaunamomis pajamomis;
 - b) pajamomis ir sąnaudomis, susidarantiomis dėl pirminio ir tolesnio turto vertinimo, įskaitant turto pripažinimo nutraukimą, ir
 - c) papildomomis sąnaudomis, tiesiogiai priskirtinomis turto įsigijimui ir perleidimui, pavyzdžiui, sandorio išlaidomis ir turto pardavimo išlaidomis.

Subjektai, vykdamys nurodytą pagrindinę verslo veiklą

55. Su 53 straipsnio a punkte nurodytu turtu (t. y. investicijomis į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir nekonsoliduotas patronuojamąsias įmones), kurį subjektas investuoja vykdydamas pagrindinę verslo veiklą (žr. B38 straipsnį), susijusias pajamas ir sąnaudas, nurodytas 54 straipsnyje, subjektas turi priskirti:
- a) investavimo kategorijai, jeigu turtas apskaitoje registruojamas taikant nuosavybės metodą (žr. B43 straipsnio a punktą ir B44 straipsnio a punktą), arba
 - b) veiklos kategorijai, jeigu turtas nėra apskaitoje registruojamas taikant nuosavybės metodą (žr. B43 straipsnio b–c punktus ir B44 straipsnio b–c punktus).
56. Su 53 straipsnio b punkte nurodytu turtu (t. y. pinigais ir pinigų ekvivalentais), susijusias pajamas ir sąnaudas, nurodytas 54 straipsnyje, subjektas turi priskirti investavimo kategorijai, išskyrus atvejus, kai:
- a) subjekto pagrindinė verslo veikla yra investavimas į finansinį turtą, patenkantis į 53 straipsnio c punkto taikymo sritį, – tuo atveju pajamas ir sąnaudas subjektas turi priskirti veiklos kategorijai;
 - b) subjektas neatitinka a punkto reikalavimų, bet jo pagrindinė verslo veikla yra finansavimo teikimas klientams, – tuo atveju subjektas turi priskirti:

- i) pajamas ir sąnaudas, susijusias su pinigais ir pinigų ekvivalentais, kurie yra susiję su finansavimo teikimu klientams, pavyzdžiui, pinigais ir pinigų ekvivalentais, laikomais dėl susijusių norminių reikalavimų, veiklos kategorijai;
 - ii) pajamas ir sąnaudas, susijusias su pinigais ir pinigų ekvivalentais, kurie nėra susiję su finansavimo teikimu klientams, veiklos kategorijai arba investavimo kategorijai, taikydamas apskaitos politikos sprendimą klasifikuoti 54 straipsnyje nurodytas pajamas ir sąnaudas. Subjektas padarytą apskaitos politikos sprendimą turi nuosekliai taikyti su atitinkamos apskaitos politikos sprendimu, padarytu dėl su įsipareigojimais susijusių pajamų ir sąnaudų, nurodytų 65 straipsnio a punkto ii papunktyje.
57. Jei subjektas, taikantis 56 straipsnio b punktą, negali atskirti pinigų ir pinigų ekvivalentų, aprašytų 56 straipsnio b punkto i papunktyje ir 56 straipsnio b punkto ii papunktyje, jis turi taikyti 56 straipsnio b punkto ii papunktyje nurodytą apskaitos politikos sprendimą ir pajamas bei sąnaudas, susijusias su visais pinigais ir pinigų ekvivalentais, priskirti veiklos kategorijai.
58. Su 53 straipsnio c punkte nurodytu turtu (t. y. kitu turtu, jei iš to turto gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių), kurį subjektas investuoja vykdydamas pagrindinę verslo veiklą (žr. B40 straipsnį), susijusias pajamas ir sąnaudas, nurodytas 54 straipsnyje, subjektas turi priskirti veiklos kategorijai.

Finansavimo kategorija

59. **Siekdamas nustatyti, kurias pajamas ir sąnaudas priskirti finansavimo kategorijai, subjektas turi atskirti:**
- a) **įsipareigojimus, atsirandančius dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą (žr. B50–B51 straipsnius), ir**
 - b) **kitus nei a punkte aprašytieji įsipareigojimus, t. y. įsipareigojimus, atsirandančius dėl sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą (žr. B53 straipsnį).**
60. Kiek tai susiję su 59 straipsnio a punkte nurodytais įsipareigojimais (t. y. įsipareigojimais, atsirandančiais dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą), išskyrus 63–66 straipsniuose nurodytus atvejus, subjektas finansavimo kategorijai turi priskirti šias sumas, įtrauktas į pelno (nuostolių) ataskaitą:
- a) **pajamas ir sąnaudas, susidarancias dėl pirminio ir tolesnio įsipareigojimų vertinimo, įskaitant įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo momentą (žr. B52 straipsnį), ir**
 - b) **papildomas sąnaudas, tiesiogiai priskirtinas įsipareigojimų prisiėmimui ir panaikinimui, pavyzdžiui, sandorio išlaidas.**
61. Kiek tai susiję su 59 straipsnio b punkte nurodytais įsipareigojimais (t. y. įsipareigojimais, atsirandančiais dėl sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą), išskyrus 63–64 straipsniuose nurodytus atvejus, subjektas finansavimo kategorijai turi priskirti:
- a) **palūkanų pajamas ir sąnaudas, bet tik tuo atveju, jei subjektas tokias pajamas ir sąnaudas identifikuoja taikydamas kitus TFAS apskaitos standartų reikalavimus, ir**
 - b) **dėl palūkanų normų pokyčių susidarancias pajamas ir sąnaudas, bet tik tuo atveju, jei subjektas tokias pajamas ir sąnaudas identifikuoja taikydamas kitus TFAS apskaitos standartų reikalavimus.**
62. B56–B57 straipsniuose nustatoma, kaip subjektas turi taikyti 59–61 straipsnių reikalavimus mišriosioms sutartims, į kurias įtraukta pagrindinė priemonė yra įsipareigojimas.
63. 60–61 straipsnių reikalavimai netaikomi išvestinių finansinių priemonių ir priskirtų apsidraudimo priemonių pelnui ir nuostoliams. Subjektas tokiam pelnui ir nuostoliams turi taikyti B70–B76 straipsnius.
64. Subjektas turi finansavimo kategorijai nepriskirti, bet veiklos kategorijai priskirti:
- a) **pajamas ir sąnaudas, susidarancias dėl išleistų investicinių sutarčių su dalyvavimo elementais, pripažintų taikant 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ (žr. B58 straipsnį), ir**
 - b) **draudimo finansines pajamas ir sąnaudas, įtrauktas į pelno (nuostolių) ataskaitą taikant 17-ąjį TFAS „Draudimo sutartys“.**

Subjektai, vykdančys nurodytą pagrindinę verslo veiklą

65. Jei subjektas teikia finansavimą klientams vykdydamas pagrindinę verslo veiklą, pajamas ir sąnaudas jis turi priskirti taip (žr. B59 straipsnį):
- a) kai jos susijusios su 59 straipsnio a punkte nurodytais išipareigojimais (t. y. išipareigojimais, atsirandančiais dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą):
 - i) jei išipareigojimai susiję su finansavimo teikimu klientams, – veiklos kategorijai;
 - ii) jei išipareigojimai nėra susiję su finansavimo teikimu klientams, – veiklos kategorijai arba finansavimo kategorijai, taikydamos apskaitos politikos sprendimą klasifikuoti 60 straipsnyje nurodytas pajamas ir sąnaudas. Subjektas padarytą apskaitos politikos sprendimą turi nuosekliai taikyti su atitinkamos apskaitos politikos sprendimu, padarytu dėl su pinigais ir pinigų ekvivalentais susijusių pajamų ir sąnaudų, nurodytų 56 straipsnio b punkto ii papunktyje;
 - b) kai jos susijusios su 59 straipsnio b punkte nurodytais išipareigojimais (t. y. išipareigojimais, atsirandančiais dėl sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą):
 - i) jei pajamos ir sąnaudos nurodytos 61 straipsnyje, – finansavimo kategorijai, arba
 - ii) jei pajamos ir sąnaudos 61 straipsnyje nenurodytos, – veiklos kategorijai.
66. Jei subjektas, taikantis 65 straipsnio a punktą, negali atskirti išipareigojimų, aprašytų 65 straipsnio a punkto i papunktyje ir 65 straipsnio a punkto ii papunktyje, jis turi taikyti 65 straipsnio a punkto ii papunktyje nurodytą apskaitos politikos sprendimą ir pajamas bei sąnaudas, susijusias su visais tokiais išipareigojimais, priskirti veiklos kategorijai.

Pelno mokesčių kategorija

67. Pelno mokesčių kategorijai subjektas turi priskirti mokesčių sąnaudas ar mokesčių pajamas, įtrauktas į pelno (nuostolių) ataskaitą pagal 12-ąją TAS „Pelno mokesčiai“, ir visus susijusius valiutos kursų skirtumus (žr. B65–B68 straipsnius).

Nutrauktos veiklos kategorija

68. Nutrauktos veiklos kategorijai subjektas turi priskirti pajamas ir sąnaudas, atsiradusias dėl nutrauktos veiklos pagal 5-ojo TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“ reikalavimus.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktinos bendros ir tarpinės sumos

69. **Pelno (nuostolių) ataskaitoje subjektas turi pateikti šias bendras ir tarpines sumas:**
- a) **veiklos pelną arba nuostolius (žr. 70 straipsnį);**
 - b) **pelną arba nuostolius prieš finansavimą ir pelno mokesčius (žr. 71 straipsnį), atsižvelgiant į 73 straipsnį, ir**
 - c) **pelną arba nuostolius (žr. 72 straipsnį).**
70. Veiklos pelnas arba nuostoliai apima visas pajamas ir sąnaudas, priskirtas veiklos kategorijai.
71. Pelnas arba nuostoliai prieš finansavimą ir pelno mokesčius apima:
- a) veiklos pelną arba nuostolius ir
 - b) visas pajamas ir sąnaudas, priskirtas investavimo kategorijai.
72. Pelnas arba nuostoliai – bendros pajamos atėmus sąnaudas, įtrauktas į pelno (nuostolių) ataskaitą. Taigi ši vertė apima visas pajamas ir sąnaudas, priskirtas visoms kategorijoms pelno (nuostolių) ataskaitoje (žr. 47 straipsnį).
73. Subjektas turi netaikyti 69 straipsnio b punkto, jeigu taiko 65 straipsnio a punkto ii papunktyje nustatytą apskaitos politiką, pagal kurią veiklos kategorijai priskiriamos pajamos ir sąnaudos, atsiradusios dėl išipareigojimų, nesusijusių su finansavimo teikimu klientams. Tačiau toks subjektas turi taikyti 24 straipsnį siekdamas nustatyti, ar pateikti papildomą tarpinę sumą tarp veiklos pelno ir finansavimo kategorijos. Pavyzdžiui, subjektas pateiktų veiklos pelno arba nuostolių ir investicijų, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pajamų bei sąnaudų tarpinę sumą, jei nustatytų, kad tai būtina siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą savo pajamų ir sąnaudų santrauką.

74. Jei 73 straipsnyje aprašytas subjektas pateikia papildomą veiklos pelno arba nuostolių ir visų pajamų bei sąnaudų, priskirtų investavimo kategorijai, tarpinę sumą, tos tarpinės sumos pavadinimas neturi leisti suprasti, kad tarpinė suma neapima finansavimo sumų, pavyzdžiui „pelnas prieš finansavimą“. Taikydamas 43 straipsnį, subjektas turi pavadinti tarpinę sumą taip, kad būtų teisingai parodytos sumos, įtrauktos į tarpinę sumą.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktini arba aiškinamajame rašte atskleistini straipsniai

75. Pelno (nuostolių) ataskaitoje subjektas turi pateikti šias straipsnių eilutes (žr. B77 straipsnį):
- a) pagal šį standartą privalomas pateikti sumas, konkrečiai:
 - i) pajamas, išskiriant b punkto i papunktyje ir c punkto i papunktyje aprašytas straipsnių eilutes;
 - ii) veiklos sąnaudas, išskiriant pagal 78 straipsnį ir pagal 82 straipsnio a punktą privalomas pateikti straipsnių eilutes;
 - iii) asocijuotųjų įmonių ir bendrųjų įmonių, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pelno arba nuostolių dalis;
 - iv) pelno mokesčio sąnaudas arba pajamas ir
 - v) atskirą bendrą nutrauktos veiklos sumą (žr. 5-ąjį TFAS);
 - b) pagal 9-ąjį TFAS privalomas pateikti sumas, konkrečiai:
 - i) palūkanų pajamas, apskaičiuotas taikant efektyviųjų palūkanų metodą,
 - ii) vertės sumažėjimo nuostolius (įskaitant vertės sumažėjimo nuostolių arba vertės sumažėjimo pelno panaikinimą), nustatytus pagal 9-ojo TFAS 5.5 skirsnį;
 - iii) pelną ir nuostolius, susidariusius nutraukus amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pripažinimą;
 - iv) bet koki pelną ar nuostolį, susidariusį dėl finansinio turto tikrosios vertės ir jo ankstesnės amortizuotos savikainos skirtumo perklasifikavimo datą, kai turtas perklasifikuotas iš vertinimo amortizuota savikaina kategorijos į vertinimo tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, kategoriją, ir
 - v) bet koki pirmiau kitomis bendrosiomis pajamomis pripažintą sukaupą pelną ar nuostolį, kuris perklasifikuotas į pelną ar nuostolį finansinio turto perklasifikavimo datą, kai turtas perklasifikuotas iš vertinimo tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, kategorijos į vertinimo tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, kategoriją, ir
 - c) pagal 17-ąjį TFAS privalomas pateikti sumas, konkrečiai:
 - i) draudimo pajamas;
 - ii) draudimo paslaugų sąnaudas pagal išleistas sutartis, kurioms taikomas 17-asis TFAS;
 - iii) pajamas arba sąnaudas pagal turimas perdraudimo sutartis;
 - iv) draudimo finansines pajamas arba sąnaudas pagal išleistas sutartis, kurioms taikomas 17-asis TFAS, ir
 - v) finansines pajamas arba sąnaudas pagal turimas perdraudimo sutartis.
76. Pelno (nuostolių) ataskaitoje (atskirai nuo visų 47 straipsnyje aprašytų kategorijų) subjektas turi pateikti ataskaitinio laikotarpio pelno arba nuostolių dalį, priskirtiną:
- a) nekontroliuojamoms dalims ir
 - b) patronuojančiosios įmonės *savininkams*.
77. B78–B79 straipsniuose išdėstomi reikalavimai, pagal kuriuos subjektas pats nustato, ar pateikti papildomas straipsnių eilutes pelno (nuostolių) ataskaitoje, ar atskleisti straipsnius aiškinamajame rašte.

Sąnaudų, priskirtų veiklos kategorijai, pateikimas ir atskleidimas

78. **Pelno (nuostolių) ataskaitoje subjektas veiklos kategorijai turi priskirti ir pateikti sąnaudas straipsnių eilutėse taip, kad būtų pateikta pati naudingiausia struktūrizuota jo sąnaudų santrauka, pagal vieną ar abi iš šių savybių (žr. B80–B85 straipsnius):**
- a) **sąnaudų pobūdį arba**
 - b) **sąnaudų paskirtį subjekte.**
79. Kiekviena atskira straipsnio eilutė turi apimti veiklos sąnaudas, agreguotas pagal vieną iš šių savybių, tačiau ta pačia savybe kaip agregavimo pagrindu nebūtina remtis visoms straipsnių eilutėms (žr. B81 straipsnį).
80. Priskirdamas sąnaudas pagal pobūdį, subjektas pateikia informaciją apie veiklos sąnaudas, susijusias su ekonominių išteklių, sunaudotų vykdant subjekto veiklą, pobūdžiu, nenurodydamas veiklos, dėl kurios tie ekonominiai išteklių buvo sunaudoti. Tokia informacija apima informaciją apie žaliavų sąnaudas, išmokų darbuotojams sąnaudas, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.
81. Priskirdamas sąnaudas pagal paskirtį savo įmonėje, subjektas skirsto ir agreguoja veiklos sąnaudas pagal veiklą, su kuria susiję sunaudoti išteklių. Pavyzdžiui, pardavimo savikaina yra paskirties straipsnio eilutė, apimanti sąnaudas, susijusias su subjekto gamybos ar kita pajamas kuriančia veikla, kaip antai: žaliavų sąnaudas, išmokų darbuotojams sąnaudas, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas. Todėl priskirdamas sąnaudas pagal paskirtį subjektas galėtų:
- a) kelioms paskirties straipsnių eilutėms (kaip antai pardavimo savikainai, moksliniams tyrimams ir plėtrai) priskirti sąnaudas, susijusias su to paties pobūdžio ekonominiais išteklių (kaip antai išmokų darbuotojams sąnaudomis), ir
 - b) į vieną paskirties straipsnio eilutę įtraukti dalį sąnaudų, susijusių su įvairios paskirties ekonominiais išteklių (kaip antai žaliavų sąnaudomis, išmokų darbuotojams sąnaudomis, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudomis).
82. Jei subjektas pateikia vieną ar kelias straipsnių eilutes, apimančias sąnaudas, priskirtas pagal paskirtį veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje, jis turi:
- a) pateikti atskirą savo pardavimo savikainos straipsnio eilutę, jei skirsto veiklos sąnaudas pagal paskirtis, tarp kurių yra pardavimo savikainos paskirtis. Ta straipsnio eilutė turi apimti bendras atsargų sąnaudas, aprašytas 2-ojo TAS „Atsargos“ 38 straipsnyje;
 - b) atskleisti kokybinį sąnaudų, įtrauktų į kiekvieną paskirties straipsnio eilutę, pobūdžio aprašymą.
83. **Subjektas, kuris pateikia vieną ar kelias straipsnių eilutes, apimančias sąnaudas, priskirtas pagal paskirtį veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje, viename aiškinamajame rašte taip pat turi atskleisti:**
- a) **visas šias bendras sumas:**
 - i) **nusidėvėjimo bendrą sumą, apimančią sumas, kurias privaloma atskleisti pagal 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ 73 straipsnio e punkto vii papunktį, 40-ojo TAS „Investicinis turtas“ 79 straipsnio d punkto iv papunktį ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ 53 straipsnio a punktą;**
 - ii) **amortizacijos bendrą sumą, apimančią sumą, kurią privaloma atskleisti pagal 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ 118 straipsnio e punkto vi papunktį;**
 - iii) **išmokų darbuotojams bendrą sumą, apimančią subjekto taikant 19-ąjį TAS „Išmokos darbuotojams“ pripažintą išmokų darbuotojams sumą ir taikant 2-ąjį TFAS „Akcijų verte pagrįstas mokėjimas“ pripažintą iš darbuotojų gautų paslaugų sumą;**
 - iv) **vertės sumažėjimo nuostolių ir vertės sumažėjimo nuostolių panaikinimo bendrą sumą, apimančią sumas, kurias privaloma atskleisti pagal 36-ojo TAS „Turto vertės sumažėjimas“ 126 straipsnio a ir b punktus, ir**
 - v) **atsargų nukainojimo ir atsargų nukainojimo panaikinimo bendrą sumą, apimančią sumas, kurias privaloma atskleisti pagal 2-ojo TAS 36 straipsnio e ir f punktus, ir**
 - b) **su kiekviena a punkto i–v papunkčiuose nurodyta bendra suma susijusius:**
 - i) **su kiekviena veiklos kategorijos straipsnio eilute susijusią sumą (žr. B84 straipsnį) ir**

- ii) **į veiklos kategoriją nepatenkančių straipsnių eilučių, apimančių į bendrą sumą įtrauktas sumas, sąrašą.**
84. 41 straipsniu subjektas yra įpareigotas skaidyti straipsnius, kad pateiktų reikšmingos informacijos. Tačiau 83 straipsnį taikančiam subjektui netaikomas reikalavimas atskleisti:
- a) kiek tai susiję su paskirties straipsnių eilutėmis, pateiktomis veiklos kategorijoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, – išskaidytą informaciją apie sąnaudų pagal pobūdį sumas, įtrauktas į kiekvieną straipsnio eilutę ir nenurodytas 83 straipsnyje, ir
 - b) kiek tai susiję su sąnaudomis pagal pobūdį, kurias pagal TFAS apskaitos standartą konkrečiai reikalaujama atskleisti aiškinamajame rašte, – išskaidytą informaciją apie sąnaudų sumas, įtrauktas į kiekvieną paskirties straipsnio eilutę, pateiktą veiklos kategorijoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir nenurodytas 83 straipsnyje.
85. 84 straipsnyje nurodyta išimtis taikoma veiklos sąnaudų skaidymui. Tačiau ji nesuteikia subjektui teisės nesilaikyti konkrečių su tomis sąnaudomis susijusių TFAS apskaitos standartų atskleidimo reikalavimų.

Ataskaita, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos

86. Ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, subjektas turi pateikti šias bendras sumas:
- a) **pelno arba nuostolių;**
 - b) **kitų bendrųjų pajamų (žr. B86–B87 straipsnius) ir**
 - c) **bendrųjų pajamų, t. y. pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų bendrą sumą.**
87. Subjektas turi pateikti ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų dalį, priskirtiną:
- a) **nekontroliuojamoms dalims ir**
 - b) **patronuojančiosios įmonės savininkams.**

Kitos bendrosios pajamos

88. Subjektas turi priskirti į ataskaitą, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, įtrauktas pajamas ir sąnaudas vienai iš dviejų kategorijų:
- a) **pajamoms ir sąnaudoms, kurios įvykdžius tam tikras sąlygas bus perklasifikuotos į pelną arba nuostolius, ir**
 - b) **pajamoms ir sąnaudoms, kurios nebus perklasifikuotos į pelną arba nuostolius.**
89. Kiekvienoje ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kategorijoje subjektas turi pateikti šias straipsnių eilutes:
- a) **asocijuotųjų ir bendrųjų įmonių kitų bendrųjų pajamų dalį, apskaitomą taikant nuosavybės metodą, ir**
 - b) **kitų bendrųjų pajamų kitus straipsnius.**
90. Subjektas turi ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, pateikti arba aiškinamajame rašte atskleisti *perklasifikuotas sumas*, susijusias su kitų bendrųjų pajamų komponentais (žr. B88–B89 straipsnius).
91. Kituose TFAS apskaitos standartuose nurodyta, ar pirmiau į kitas bendrąsias pajamas įtrauktos sumos perklasifikuojamos į pelną arba nuostolius ir kada jos taip perklasifikuojamos. Taip perklasifikuojamos sumos šiame standarte vadinamos perklasifikuotomis sumomis. Subjektas įtraukia perklasifikuotą sumą į susijusį ataskaitinio laikotarpio, kuriuo suma perklasifikuota į pelną arba nuostolius, kitų bendrųjų pajamų komponentą. Subjektas būtų galėjęs įtraukti šias sumas į kitų bendrųjų pajamų dalį kaip nerealizuotą pelną einamuoju arba ankstesniais laikotarpiais. Subjektas turi jas atimti iš kitų bendrųjų pajamų tuo laikotarpiu, kuriuo realizuotas pelnas perklasifikuojamas į pelną arba nuostolius, kad jos nebūtų du kartus įtrauktos į visas bendrąsias pajamas.
92. Perklasifikuotas sumas atskleisdamas aiškinamajame rašte, subjektas ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, turi pateikti kitų bendrųjų pajamų straipsnius atlikęs bet kokią susijusį perklasifikavimą.
93. Subjektas turi arba ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, pateikti arba aiškinamajame rašte atskleisti pelno mokesčių, susijusių su kiekvienu kitų bendrųjų pajamų straipsniu, sumą, įskaitant perklasifikuotas sumas (žr. 12-ojo TAS 61A ir 63 straipsnius).
94. Subjektas gali pateikti kitų bendrųjų pajamų straipsnius:

- a) atskaičius susijusius mokesčius arba
 - b) prieš atskaitant susijusius mokesčius nurodydamas bendrą pelno mokesčių, susijusių su tais straipsniais, sumą.
95. Jei subjektas pasirenka 94 straipsnio b punkte nurodytą alternatyvą, jis turi paskirstyti mokesčius tarp 88 straipsnyje nurodytų kategorijų.

Finansinės būklės ataskaita

Turto ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius

96. Subjektas pagal 99–102 straipsnius finansinės būklės ataskaitoje turi išskirti į atskiras klases trumpalaikį ir ilgalaikį turtą ir trumpalaikius ir ilgalaikius įsipareigojimus, išskyrus tą atvejį, kai pateikimas pagal likvidumo principą leidžia pateikti naudingesnę struktūrizuotą santrauką. Kai taikoma ta išimtis, subjektas turi pateikti visą turtą ir įsipareigojimus eilės tvarka pagal jų likvidumą (žr. B90–B93 straipsnius).
97. Nesvarbu, kuris pateikimo būdas būtų pasirinktas, subjektas turi atskleisti sumą, kurią tikimasi atgauti ar padengti praėjus daugiau kaip 12 mėn. pagal kiekvieną turto ir įsipareigojimų straipsnio eilutę, apimančią sumas, kurias tikimasi atgauti ar padengti:
- a) praėjus ne daugiau kaip 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir
 - b) praėjus daugiau kaip 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos.
98. Kai subjektas savo finansinės būklės ataskaitoje išskiria į atskiras klases trumpalaikį ir ilgalaikį turtą ir trumpalaikius ir ilgalaikius įsipareigojimus, jis neturi klasifikuoti atidėtojo mokesčio turto (įsipareigojimų) kaip trumpalaikio turto (įsipareigojimų).

Trumpalaikis turtas

99. Subjektas turtą turi klasifikuoti kaip trumpalaikį, kai (žr. B94–B95 straipsnius):
- a) jis tikisi realizuoti turtą, ketina jį parduoti ar sunaudoti per įprastinį veiklos ciklą;
 - b) jis laiko turtą visų pirma prekybai;
 - c) jis tikisi realizuoti turtą per 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio arba
 - d) turtas yra pinigai ar pinigų ekvivalentai (kaip nurodyta 7-ajame TAS), išskyrus tuos atvejus, kai mažiausiai 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio yra apribotas jų keitimas arba naudojimas įsipareigojimui įvykdyti.
100. Visą turtą, kuris nėra nurodytas 99 straipsnyje, subjektas turi klasifikuoti kaip ilgalaikį.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

101. Subjektas įsipareigojimą turi klasifikuoti kaip trumpalaikį, kai:
- a) jis tikisi įvykdyti įsipareigojimą per įprastinį savo veiklos ciklą (žr. B96 ir B107–B108 straipsnius);
 - b) jis laiko įsipareigojimą visų pirma prekybai (žr. B97 straipsnį);
 - c) įsipareigojimas turi būti įvykdytas per 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio (žr. B97–B98 ir B107–B108 straipsnius) arba
 - d) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jis neturi teisės atidėti įsipareigojimo vykdymo mažiausiai 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio (žr. B99–B108 straipsnius).
102. Visus įsipareigojimus, kurie nėra nurodyti 101 straipsnyje, subjektas turi klasifikuoti kaip ilgalaikius.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktini arba aiškinamajame rašte atskleistini straipsniai

103. Finansinės būklės ataskaitoje subjektas turi pateikti šias straipsnių eilutes:

- a) nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai;
 - b) investicinis turtas;
 - c) nematerialusis turtas;
 - d) prestižas;
 - e) finansinis turtas (išskyrus g, j ir k punktuose nurodytas sumas);
 - f) sutarčių, patenkančių į 17-ojo TFAS taikymo sritį, portfeliai, kurie yra turtas ir yra skaidomi, kaip to reikalaujama 17-ojo TFAS 78 straipsnyje;
 - g) investicijos, apskaitomos taikant nuosavybės metodą;
 - h) biologinis turtas, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“;
 - i) atsargos;
 - j) prekybos ir kitos gautinos sumos;
 - k) pinigai ir pinigų ekvivalentai;
 - l) visas turtas, kuris klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, ir turtas, įtraukiamas į perleidžiamą grupę, klasifikuojamą kaip skirtą parduoti pagal 5-ąjį TFAS;
 - m) prekybos ir kitos mokėtinos sumos;
 - n) atidėjiniai;
 - o) finansiniai įsipareigojimai (išskyrus m ir n punktuose nurodytas sumas);
 - p) sutarčių, patenkančių į 17-ojo TFAS taikymo sritį, portfeliai, kurie yra įsipareigojimai ir yra skaidomi, kaip to reikalaujama 17-ojo TFAS 78 straipsnyje;
 - q) ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai ir turtas, kaip apibrėžta 12-ajame TAS;
 - r) atidėtojo mokesčio įsipareigojimai ir atidėtojo mokesčio turtas, kaip apibrėžta 12-ajame TAS, ir
 - s) įsipareigojimai, įtraukti į perleidimo grupę, klasifikuojamą kaip skirtą parduoti pagal 5-ąjį TFAS.
104. Finansinės būklės ataskaitoje subjektas turi pateikti:
- a) nekontroliuojamas dalis ir
 - b) išleistą kapitalą ir rezervus, priskirtinus patronuojančiosios įmonės savininkams.
105. B109–B111 straipsniuose išdėstomi reikalavimai, pagal kuriuos subjektas pats nustato, ar pateikti papildomas straipsnių eilutes finansinės būklės ataskaitoje arba atskleisti straipsnius aiškinamajame rašte.
106. Atsižvelgiant į 96 straipsnį, šis standartas nenurodo tvarkos ar formos, kuria subjektas turi pateikti straipsnius finansinės būklės ataskaitoje. Be to, straipsnių ar panašių straipsnių grupės aprašymai ir eilės tvarka gali būti koreguojami atsižvelgiant į subjekto ir jo sandorių pobūdį, kad būtų pateikiama naudinga struktūrizuota informacijos apie subjekto turtą, įsipareigojimus ir nuosavą kapitalą santrauka. Pavyzdžiui, finansų įstaiga gali koreguoti 103 straipsnyje nurodytus aprašymus, siekdama pateikti naudingą struktūrizuotą informacijos apie finansų įstaigos turtą, įsipareigojimus ir nuosavą kapitalą santrauką.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Informacija, kuri turi būti pateikta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje

107. Subjektas turi pateikti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, reikalaujamą pagal 10 straipsnį. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje turi būti nurodoma:
- a) visos bendrosios pajamos per ataskaitinį laikotarpį, atskiriant bendras sumas, kurios priskirtinos patronuojančiosios įmonės savininkams ir nekontroliuojamoms dalims;
 - b) kiekvieno nuosavybės komponento atžvilgiu retrospektyvinio taikymo arba retrospektyvinio taisymo poveikis, pripažįstamas pagal 8-ąjį TAS, ir
 - c) kiekvieno nuosavybės komponento balansinės vertės sutikrinimas laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, atskirai pateikiant (bent) pasikeitimus, atsiradusius dėl:

- i) **pelno arba nuostolių;**
 - ii) **kitų bendrųjų pajamų ir**
 - iii) **sandorių su savininkais kaip nuosavybės valdytojais, atskirai nurodant savininkų įmokas ir paskirstymus jiems bei nuosavybės dalių patronuojamosiose įmonėse pokyčius, dėl kurių kontrolė nėra prarandama.**
108. 8-ajame TAS reikalaujama retrospektyvinių koregavimų, atliekamų pakeitus apskaitos politiką, kiek tai įmanoma, išskyrus tuos atvejus, kai pagal kito TFAS apskaitos standarto pereinamojo laikotarpio reikalavimus reikalaujama kitaip. 8-ajame TAS taip pat reikalaujama, kad klaidų ištaisymai, kiek įmanoma, būtų atliekami retrospektyviai. Retrospektyviniai koregavimai ir retrospektyviniai taisymai laikomi ne nuosavybės pokyčiais, o nepaskirstytojo pelno pradinio likučio koregavimais, išskyrus tuos atvejus, kai TFAS apskaitos standartuose reikalaujama kito nuosavybės komponento retrospektyvinio koregavimo. Pagal 107 straipsnio b punktą subjektas įpareigojamas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikti bendrą kiekvieno nuosavybės komponento koregavimą, atsiradusį dėl apskaitos politikos keitimo, ir atskirai nurodyti koregavimus dėl klaidų taisymo. Subjektas tuos koregavimus turi pateikti dėl kiekvieno ankstesnio ataskaitinio laikotarpio ir laikotarpio pradžios.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateiktina arba aiškinamajame rašte atskleistina informacija

109. Kiekvieno nuosavybės komponento atžvilgiu subjektas turi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikti arba aiškinamajame rašte atskleisti kitų bendrųjų pajamų analizę pagal kiekvieną straipsnį (žr. 107 straipsnio c punkto ii papunktį).
110. Subjektas turi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikti arba aiškinamajame rašte atskleisti dividendų, pripažintų kaip paskirstymai savininkams per ataskaitinį laikotarpį, sumą ir atitinkamą vienai akcijai tenkančią dividendų sumą.
111. 107 straipsnyje nuosavybės komponentai yra, pavyzdžiui, įneštas nuosavas kapitalas pagal klases, sukauptas kiekvienos klasės kitų bendrųjų pajamų rezultatas ir nepaskirstytasis pelnas.
112. Subjekto nuosavybės pokyčiai nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos atspindi jo grynojo turto padidėjimą arba sumažėjimą per tą laikotarpį. Išskyrus pokyčius dėl sandorių su savininkais kaip nuosavybės valdytojais (kapitalo įnašus, subjektui priklausančių nuosavybės priemonių pakartotiną įsigijimą ir dividendus), taip pat sandorių išlaidas, tiesiogiai susijusias su tokiais sandoriais, bendrasis nuosavybės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodo bendras subjekto veiklos pajamas ir sąnaudas, įskaitant pelną ir nuostolius, per ataskaitinį laikotarpį.

Aiškinamasis raštas

Struktūra

113. Aiškinamajame rašte subjektas turi atskleisti:
- a) informaciją apie finansinių ataskaitų rengimo pagrindą (žr. 8-ojo TAS 6A–6N straipsnius) ir naudotas konkrečias apskaitos politikos priemones (žr. 8-ojo TAS 27A–27I straipsnius);
 - b) informaciją, kurią pagal TFAS apskaitos standartus reikalaujama pateikti pagrindinėse finansinėse ataskaitose, ir
 - c) pagrindinėse finansinėse ataskaitose nenurodytą informaciją, kuri yra būtina tų finansinių ataskaitų duomenims suprasti (žr. 20 straipsnį).
114. Subjektas aiškinamąjį raštą turi pateikti kaip galima sistemingiau (žr. B112 straipsnį). Nustatydamas, koks būdas yra sistemingas, subjektas turi atsižvelgti į poveikį savo finansinių ataskaitų suprantamumui ir palyginamumui. Kiekvienam pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktam straipsniui subjektas turi pateikti kryžmines nuorodas į bet kokią su juo susijusią aiškinamojo rašto informaciją. Jei aiškinamajame rašte atskleistos sumos yra įtrauktos į vieną ar kelias straipsnių eilutes pagrindinėse finansinėse ataskaitose, subjektas turi aiškinamajame rašte atskleisti straipsnio eilutę (-es), į kurią (-ias) yra įtrauktos tos sumos.
115. Subjektas kaip atskirą finansinių ataskaitų komponentą gali pateikti aiškinamąjį raštą, kuriame būtų pateikta informacija apie finansinių ataskaitų rengimo pagrindą ir naudotas konkrečias apskaitos politikos priemones.

116. Jeigu informacija neatskleidžiama kartu su kita informacija, skelbiama su finansinėmis ataskaitomis, subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti:
- a) subjekto buvimo vietą ir teisinę formą, registracijos šalį ir registruotos buveinės adresą (arba pagrindinę verslo vietą, jeigu subjekto adresas skiriasi nuo registruotos buveinės adreso);
 - b) savo veiklos pobūdžio ir pagrindinės veiklos aprašą;
 - c) patronuojančiosios įmonės pavadinimą ir pagrindinę patronuojančiąją grupės įmonę ir
 - d) jei tai riboto veikimo laiko subjektas – informaciją apie jo veikimo trukmę.

Vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai

Vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių identifikavimas

117. *Vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis* – tarpinė pajamų ir sąnaudų suma (žr. B113–B122 straipsnius), kuri:
- a) yra subjekto naudojama viešuose pranešimuose, į kuriuos finansinės ataskaitos nepatenka;
 - b) yra subjekto naudojama siekiant finansinių ataskaitų vartotojams perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą ir
 - c) nėra įtraukta į 118 straipsnį ar pagal TFAS apskaitos standartus konkrečiai privaloma pateikti ar atskleisti.
118. Tarpinės pajamų ir sąnaudų sumos, kurios nėra vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai, yra:
- a) bendrasis pelnas ar bendrieji nuostoliai (pajamos atėmus pardavimo savikainą) ir panašios tarpinės sumos (žr. B123 straipsnį);
 - b) veiklos pelnas ar nuostoliai prieš nusidėvėjimą, amortizaciją ir vertės sumažėjimą, patenkančius į 36-ojo TAS taikymo sritį;
 - c) veiklos pelnas ar nuostoliai ir visų investicijų, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pajamos ir sąnaudos;
 - d) jei subjektas taiko 73 straipsnį, tarpinė suma, apimanti veiklos pelną ar nuostolius ir visas pajamas bei sąnaudas, priskirtus investavimo kategorijai;
 - e) pelnas ar nuostoliai prieš sumokant pelno mokesčius ir
 - f) tęsiamos veiklos pelnas ar nuostoliai.
119. Subjektas turi daryti prielaidą, kad tarpinė pajamų ir sąnaudų suma, kurią jis naudoja viešuose pranešimuose, į kuriuos finansinės ataskaitos nepatenka, finansinių ataskaitų vartotojams perteikia vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, išskyrus atvejus, kai taikydamas 120 straipsnį subjektas šią prielaidą atmeta.
120. Subjektui leidžiama atmesti 119 straipsnyje aprašytą prielaidą ir teigti, kad tarpinė suma neperteikia vadovybės požiūrio į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, bet tik tuo atveju, jeigu jis turi pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, įrodančios teiginio pagrindą (žr. B124–B131 straipsnius).

Vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių atskleidimas

121. Atskleisdamas vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius subjektas siekia pateikti informacijos, padėsiančios finansinių ataskaitų vartotojui suprasti:
- a) finansinių veiklos rezultatų aspektą, kuris, vadovybės požiūriu, yra perteikiamas vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodikliu, ir
 - b) kuo vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis skiriasi nuo TFAS apskaitos standartuose apibrėžtų rodiklių.
122. Subjektas informaciją apie visus rodiklius, atitinkančius 117 straipsnyje pateiktą vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių apibrėžtį, turi atskleisti viename aiškinamajame rašte (žr. B132–B133 straipsnius). Šiame aiškinamajame rašte turi būti pateiktas pareiškimas, kad vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai perteikia vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą ir nebūtinai yra palygintini su kitų subjektų pateikiamais rodikliais, kurie yra panašiai vadinami ar aprašyti.

123. **Subjektas turi įvardyti ir aprašyti kiekvieną vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį aiškiai ir suprantamai, kad finansinių ataskaitų vartotojai nebūtų suklaidinti (žr. B134–B135 straipsnius). Dėl kiekvieno vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio subjektas turi atskleisti:**
- a) finansinių veiklos rezultatų aspekto, kuris, vadovybės požiūriu, yra perteikiamas vadovybės nustatytu veiklos rezultatų rodikliu, aprašymą. Šiame aprašyme turi būti paaiškinta, kodėl vadovybė laikosi nuomonės, kad vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis pateikia naudingos informacijos apie subjekto finansinius veiklos rezultatus;
 - b) būdą, kuriuo apskaičiuojamas vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis;
 - c) vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio ir labiausiai tiesiogiai palyginamos tarpinės sumos, nurodytos 118 straipsnyje, arba pagal TFAS apskaitos standartus konkrečiai privalomos pateikti ar atskleisti bendros arba tarpinės sumos, sutikrinimą (žr. B136–B140 straipsnius);
 - d) kiekvieno straipsnio, atskleisto sutikrinimo pagal c punktą tikslu, poveikį pelno mokesčiui (nustatytą taikant B141 straipsnį) ir poveikį nekontroliuojamoms dalims;
 - e) aprašymą, kaip subjektas taiko B141 straipsnį nustatydamas poveikį pelno mokesčiui, kaip reikalaujama pagal d punktą.
124. Tuo atveju, jei subjektas pakeičia būdą, kuriuo apskaičiuoja vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį, įtraukia naują vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį, liaujasi naudoti anksčiau atskleistą vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį arba pakeičia būdą, kuriuo nustato sutikrinamų straipsnių poveikį pelno mokesčiui pagal 123 straipsnio d punktą, jis turi atskleisti:
- a) paaiškinimą, kuris padėtų finansinių ataskaitų vartotojams suprasti rodiklių pakeitimą, papildymą ar naudojimo nutraukimą ir jų poveikį;
 - b) rodiklių pakeitimo, papildymo ar naudojimo nutraukimo priežastis;
 - c) pataisytą lyginamąją informaciją, atspindinčią rodiklių pakeitimą, papildymą ar naudojimo nutraukimą, išskyrus atvejus, kai to padaryti neįmanoma. Subjekto pasirinktas vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis nėra apskaitos politikos sprendimas. Tačiau vertindamas, ar taisyti lyginamąją informaciją yra neįmanoma, subjektas turi taikyti 8-ojo TAS 50–53 straipsnių reikalavimus.
125. Jei subjektas, kaip reikalaujama 124 straipsnio c punkte, pataisytos lyginamosios informacijos neatskleidžia, nes to padaryti neįmanoma, jis tą faktą turi atskleisti.

Kapitalas

126. **Subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją, kuri leistų finansinių ataskaitų vartotojams įvertinti jo kapitalo valdymo tikslus, strategiją ir procesą.**
127. Kad laikytųsi 126 straipsnio reikalavimų, subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti:
- a) kokybinę informaciją apie savo kapitalo valdymo tikslus, strategiją ir procesus, įskaitant:
 - i) aprašymą, ką jis valdo kaip kapitalą;
 - ii) kai subjektui taikomi išorėje nustatyti kapitalo reikalavimai, tų reikalavimų pobūdį ir kaip jais naudojasi valdydamas kapitalą, ir
 - iii) kaip jis įgyvendina savo kapitalo valdymo tikslus;
 - b) kiekybinių duomenų apie tai, ką jis valdo kaip kapitalą, santrauką. Kai kurie subjektai kai kuriuos finansinius įsipareigojimus (pavyzdžiui, tam tikrų formų subordinuotąją skolą) laiko kapitalo dalimi. Dar kiti subjektai iš kapitalo išskiria kai kuriuos nuosavybės komponentus (pavyzdžiui, komponentus, susijusius su pinigų srautų apsidraudimo sandoriais);
 - c) bet kokius a ir b punktų pokyčius, palyginti su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
 - d) tai, ar per ataskaitinį laikotarpį jis įvykdė kokius nors išorėje nustatytus kapitalo reikalavimus, kurie jam taikomi;
 - e) jei jis neįvykdė tokių išorėje nustatytų kapitalo reikalavimų, nurodo tokio neįvykdymo padarinius.
128. Atskleisdamas informaciją aiškinamajame rašte pagal 127 straipsnį subjektas turi remtis vidaus informacija, pateikta pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams.

129. Subjektas valdyti kapitalą gali įvairiais būdais ir jam gali būti taikomi daugelis įvairių kapitalo reikalavimų. Pavyzdžiui, konglomeratą gali sudaryti tokie subjektai, kurie vykdo draudimo ir bankų veiklą ir kurie gali veikti keliose jurisdikcijose. Tuo atveju, kai bendrai nurodant kapitalo reikalavimus ir jo valdymo būdą nebūtų atskleista naudinga informacija arba būtų iškraipomas finansinių ataskaitų vartotojo supratimas apie subjekto kapitalo išteklius, subjektas turi atskleisti informaciją atskirai pagal kiekvieną jam taikomą kapitalo reikalavimą.

Kita atskleidžiama informacija

130. Subjektas turi pateikti finansinės būklės ataskaitoje ar nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje arba atskleisti aiškinamajame rašte:
- a) kiekvienos akcinio kapitalo klasės:
 - i) pasirašytų akcijų skaičių;
 - ii) išleistų ir visiškai apmokėtų akcijų skaičių ir išleistų, bet nevysiškai apmokėtų akcijų skaičių;
 - iii) akcijos nominaliąją vertę arba pareiškimą, kad akcijos jos neturi;
 - iv) neapmokėtų akcijų skaičiaus ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sutikrinimą;
 - v) grupei priskiriamas teises, privilegijas ir apribojimus, įskaitant dividendų paskirstymo ir išmokėjimo už kapitalą apribojimus;
 - vi) subjekto ar jo patronuojamųjų įmonių arba asocijuotųjų įmonių turimas šio subjekto akcijas ir
 - vii) akcijas, rezervuotas išleidimui pagal pasirinkimo sandorius ir akcijų pardavimo sutartis, nurodant atitinkamus terminus ir sumas, ir
 - b) kiekvieno rezervo pobūdžio ir paskirties nuosavybės dalyje aprašymą.
131. Akcinio kapitalo neturintis subjektas, pvz., bendrija ar fondas, turi atskleisti informaciją, lygiavertę reikalaujamai 130 straipsnio a punkte, parodydamas kiekvienos nuosavybės dalies kategorijos pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, taip pat kiekvienai nuosavybės dalies kategorijai priskiriamas teises, privilegijas ir apribojimus.
132. Aiškinamajame rašte subjektas turi atskleisti:
- a) dividendų, pasiūlytų arba deklaruotų iki leidimo skelbti finansines ataskaitas, tačiau per ataskaitinį laikotarpį nepripažintų kaip paskirstymas savininkams, sumą ir susijusią vienai akcijai tenkančią sumą ir
 - b) bet kokių nepripažintų sukaupytų privilegijuotųjų akcijų dividendų sumą.

A priedėlis Terminų apibrėžtys

Šis priedėlis yra neatskiriama TFAS apskaitos standarto dalis.

agregavimas	bendrų savybių turinčio tos pačios klasės turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ar pinigų srautų sumavimas
klasifikavimas	turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų rūšiavimas pagal bendras savybes
skaidymas	straipsnio išskaidymas į komponentus, kurių savybės skiriasi
bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės dokumentai	dokumentai, kuriuose apie ataskaitas teikiantį subjektą pateikiama finansinė informacija, padedanti pagrindiniams vartotojams priimti sprendimus, susijusius su išteklių teikimu subjektui. Tie sprendimai apima sprendimus dėl: a) nuosavybės ir skolos priemonių įsigijimo, pardavimo ar laikymo; b) paskolų ir kitos formos kredito teikimo ar pardavimo arba c) naudojimosi balso teisėmis ar kita įtaka subjekto vadovybės veiksams, kuriais daromas poveikis subjekto ekonominių išteklių naudojimui. Bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės dokumentai, be kita ko, apima subjekto bendrosios paskirties finansines ataskaitas ir atskleidžiamą su tvarumu susijusią finansinę informaciją.
bendrosios paskirties finansinės ataskaitos	tam tikros formos <i>bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės dokumentai</i> , kuriuose pateikiama informacija apie ataskaitas teikiančio subjekto turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas ir sąnaudas
TFAS apskaitos standartai	Tarptautinių apskaitos standartų valdybos paskelbti apskaitos standartai. Juos sudaro: a) tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai; b) tarptautiniai apskaitos standartai; c) Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) aiškinimai ir d) Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAK) aiškinimai. TFAS apskaitos standartai anksčiau vadinti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, TFAS ir TFAS standartais.
vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis	tarpinė pajamų ir sąnaudų suma, kuri: a) yra subjekto naudojama viešuose pranešimuose, į kuriuos finansinės ataskaitos nepatenka; b) yra subjekto naudojama siekiant finansinių ataskaitų vartotojams perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą ir c) nėra įtraukta į 18-ojo TFAS 118 straipsnį ar pagal TFAS apskaitos standartus konkrečiai privaloma pateikti ar atskleisti.
reikšminga informacija	informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas ar neaiškus pateikimas, pagrįstai tikėtina, gali paveikti pagrindinių bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojų sprendimus, priimamus remiantis tomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose pateikiama finansinė informacija apie konkretų ataskaitas teikiantį subjektą
aiškinamasis raštas	finansinėse ataskaitose pateikta informacija, papildanti pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją
veiklos pelnas arba nuostoliai	visų pajamų ir sąnaudų, priskirtų veiklos kategorijai, bendra suma
kitos bendrosios pajamos	pajamų ir sąnaudų (įskaitant perklasifikuotas sumas) straipsniai, kurie nėra pripažįstami pelnu arba nuostoliais, kaip reikalaujama arba leidžiama pagal kitus TFAS apskaitos

	standartus
savininkai	nuosavam kapitalui priskiriamų reikalavimų turėtojai
pagrindinės finansinės ataskaitos	finansinių veiklos rezultatų ataskaita (-os), finansinės būklės ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita
pelnas arba nuostoliai	bendros pajamos atėmus sąnaudas, įtrauktos į pelno (nuostolių) ataskaitą
pelnas arba nuostoliai prieš finansavimą ir pelno mokesčius	veiklos pelno arba nuostolių ir visų pajamų ir sąnaudų, priskirtų investavimo kategorijai, bendra suma
perklasifikuotos sumos	sumos, kurios einamuoju ar ankstesniais laikotarpiais buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas, o einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu perklasifikuotos į pelną arba nuostolius
visos bendrosios pajamos	nuosavybės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, įvykęs dėl sandorių ir kitų įvykių, išskyrus nuosavybės pasikeitimus, atsiradusius dėl sandorių su savininkais kaip nuosavybės valdytojais
naudinga struktūrizuota santrauka	pagrindinėje finansinėje ataskaitoje pateikta struktūrizuota informacijos apie ataskaitas teikiančio subjekto pripažintą turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus santrauka, padedanti: - susidaryti suprantamą subjekto pripažinto turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų vaizdą; - palyginti subjektus ir to paties subjekto skirtingus ataskaitinius laikotarpius, ir - nustatyti straipsnius ar sritis, apie kuriuos finansinių ataskaitų vartotojai gali pageidauti gauti papildomos informacijos aiškinamajame rašte.

B priedėlis

Taikymo nurodymai

Šis priedėlis yra neatskiriama TFAS apskaitos standarto dalis. Jame paaiškinta, kaip taikyti 1–132 straipsnius, ir jis turi tokią pačią galią kaip kitos TFAS apskaitos standarto dalys.

Bendrieji reikalavimai finansinėms ataskaitoms

Reikšmingumas

- B1. Informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas arba klaidingas ar neaiškus pateikimas, pagrįstai tikėtina, galėtų paveikti bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pagrindinių vartotojų sprendimus, priimamus remiantis tomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose pateikiama finansinė informacija apie konkretų ataskaitas teikiantį subjektą
- B2. Reikšmingumas priklauso nuo informacijos pobūdžio arba apimties, arba šių abiejų dalykų. Subjektas įvertina, ar informacija atskirai arba kartu su kita informacija yra reikšminga, atsižvelgdamas į visas savo finansines ataskaitas.
- B3. Informacija pateikiama neaiškiai, jeigu ji pateikiama tokiu būdu, kuris turėtų panašų poveikį pagrindiniams finansinių ataskaitų vartotojams kaip tos informacijos nepateikimas ar klaidingas pateikimas. Toliau pateikiama aplinkybių, dėl kurių reikšminga informacija gali būti pateikta neaiškiai, pavyzdžių:
- a) reikšminga informacija apie straipsnį, sandorį ar kitą įvykį finansinėse ataskaitose yra atskleista, tačiau suformuluota neapibrėžtai ar neaiškiai;
 - b) reikšminga informacija apie straipsnį, sandorį ar kitą įvykį yra išbarstyta po visas finansines ataskaitas;
 - c) nepanašūs straipsniai, sandoriai ar kiti įvykiai yra netinkamai agreguoti;
 - d) panašūs straipsniai, sandoriai ar kiti įvykiai yra netinkamai išskaidyti ir
 - e) finansinių ataskaitų suprantamumas sumažėja dėl to, kad nereikšminga informacija tiek užgožia reikšmingą informaciją, kad pagrindinis vartotojas negali nustatyti, kuri informacija yra reikšminga.
- B4. Vertindamas, ar pagrįstai tikėtina, kad informacija gali paveikti sprendimus, kuriuos priima konkretaus ataskaitas teikiančio subjekto bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pagrindiniai vartotojai, subjektas turi atsižvelgti į tų vartotojų ypatybes ir į savo paties aplinkybes.
- B5. Daug esamų ir potencialių investuotojų, skolintojų ir kitų kreditorių negali reikalauti, kad ataskaitas teikiantys subjektai jiems informaciją teiktų tiesiogiai, ir norėdami gauti daugumą jiems reikalingos finansinės informacijos turi kliautis bendrosios paskirties finansinėmis ataskaitomis. Taigi, būtent jie yra pagrindiniai vartotojai ir bendrosios paskirties finansinės ataskaitos yra pirmiausia skirtos jiems. Finansinės ataskaitos yra rengiamos vartotojams, kurie turi pakankamai žinių apie verslą ir ekonominę veiklą ir kruopščiai tikrina bei analizuoja informaciją. Kartais net gerai informuotiems ir kruopštiems vartotojams gali reikėti konsultanto pagalbos, kad suprastų informaciją apie sudėtingus ekonominius reiškinius.

Pagrindinių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto funkcijos

- B6. Taikydamas 17 straipsnio a punktą, subjektas aiškinamajame rašte pateikia informaciją, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų suprasti pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktas straipsnių eilutes. Tokios informacijos pavyzdžiai:
- a) pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktų straipsnių eilučių skaidymas;
 - b) pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktų straipsnių eilučių savybių aprašymai ir
 - c) informacija apie metodus, prielaidas ir sprendimus, naudotus pripažįstant, vertinant ir pateikiant straipsnius, įtrauktus į pagrindines finansines ataskaitas.
- B7. Taikydamas 17 straipsnio b punktą, subjektas papildo pagrindines finansines ataskaitas papildoma informacija, būtina tam, kad finansinių ataskaitų tikslas būtų pasiektas, t. y.:
- a) informacija, kurią konkrečiai reikalaujama pateikti pagal TFAS apskaitos standartus (žr. 19 straipsnį), pavyzdžiui:

- i) informacija, kurią reikalaujama pateikti pagal 37-ąją TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“, apie subjekto nepripažintą neapibrėžtąjį turtą ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir
- ii) informacija, kurią reikalaujama pateikti pagal 7-ąją TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“, apie įvairią subjektui kylančią riziką, kaip antai kredito riziką, likvidumo riziką ir rinkos riziką, ir
- b) informacija, papildančia informaciją, kurią konkrečiai reikalaujama pateikti pagal TFAS apskaitos standartus (žr. 20 straipsnį).

Pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateikiama informacija

- B8. 23 straipsnyje paaiškinta, kad subjektas pagrindinėje finansinėje ataskaitoje atskirai pateikti straipsnio eilutės neturi, jei tai nėra būtina tam, kad ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota santrauka, net jei straipsnio eilutę reikia pateikti pagal TFAS apskaitos standartus. Pavyzdžiui, subjektas neturi pateikti 75 straipsnyje nurodytos straipsnio eilutės, jei tai nėra būtina tam, kad pelno (nuostolių) ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota pajamų ir sąnaudų santrauka, arba 103 straipsnyje nurodytos straipsnio eilutės, jei tai nėra būtina tam, kad finansinės būklės ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santrauka. Kai subjektas nepateikia 75 ir 103 straipsniuose nurodytų straipsnių eilučių, jis turi atskleisti straipsnius aiškinamajame rašte, jei gaunama informacija yra reikšminga (žr. 42 straipsnį).
- B9. Ir, priešingai, taikydamas 24 straipsnį, subjektas turi pateikti papildomas straipsnių eilutes, be nurodytųjų 75 ir 103 straipsniuose, jei toks pateikimas būtinas tam, kad pelno (nuostolių) ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota pajamų ir sąnaudų santrauka arba finansinės būklės ataskaitoje būtų pateikta naudinga struktūrizuota turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santrauka (žr. B78–B79 ir B109–B111 straipsnius).

Finansinių ataskaitų identifikavimas

- B10. Pagal 25 straipsnį subjektas įpareigojamas aiškiai identifikuoti finansines ataskaitas ir atskirti jas nuo kitos tame pačiame dokumente pateikiamos informacijos. Subjektas įvykdo šiuos reikalavimus, jei pateikia atitinkamų puslapių, ataskaitų, aiškinamųjų raštų, skilčių ir pan. antraštes. Reikia nuspręsti, koks būdas tokiai informacijai pateikti yra geriausias. Pavyzdžiui, jei subjektas finansines ataskaitas teikia elektroniniu būdu, jis apsvaisto kitus būdus šioms reikalavimams įvykdyti, pavyzdžiui, tinkamą finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos skaitmeninį ženklumą.
- B11. Subjektas dažnai finansines ataskaitas padaro suprantamesnes, pateikdamas informaciją tūkstančiais arba milijonais pateikimo valiutos vienetų. Ši praktika yra priimtina, jei subjektas atskleidžia apvalinimo lygį ir dėl to neprarandama reikšmingos informacijos.

Informacijos pateikimo, atskleidimo ir klasifikavimo nuoseklumas

- B12. 30 straipsnio a punktu subjektas įpareigojamas pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo, atskleidimo arba klasifikavimo tvarką, jei yra akivaizdu, kad kitoks pateikimas, atskleidimas arba klasifikavimas būtų tinkamesnis. Pavyzdžiui, reikšmingas įsigijimas ar perleidimas arba finansinių ataskaitų peržiūra galėtų versti manyti, kad finansinėse ataskaitose reikia atlikti pakeitimus. Subjektui leidžiama pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo, atskleidimo arba klasifikavimo tvarką tik tada, jeigu pagal pakeistą tvarką finansinių ataskaitų vartotojams teikiama naudingesnė informacija ir subjektas pataisytą pateikimo, atskleidimo arba klasifikavimo tvarką greičiausiai toliau taikys, kad nenukentėtų atskirų laikotarpių palyginimo galimybė. Atlikdamas tokius pakeitimus, subjektas pagal 33 ir 34 straipsnius perklasifikuoja ir savo lyginamąją informaciją.

Lyginamoji informacija

Privaloma lyginamoji informacija

- B13. Kai kuriais atvejais finansinėse ataskaitose pateikta aprašomoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio (-ių) informacija tebėra svarbi einamąjį laikotarpį. Pavyzdžiui, subjektas einamąjį laikotarpį atskleidžia teismo ginčo, kurio baigtis praėjusio laikotarpio pabaigoje buvo neaiški ir kuris dar turi būti sprendžiamas, detales. Finansinių ataskaitų vartotojams galėtų būti naudinga atskleista informacija apie tai, kad praėjusio laikotarpio pabaigoje buvo tam tikro neapibrėžtumo, ir apie veiksmus, kurių per laikotarpį buvo imtasi neapibrėžtumui pašalinti.

Papildoma lyginamoji informacija

- B14. Be lyginamosios informacijos, kurią pateikti reikalaujama pagal TFAS apskaitos standartus, subjektas gali pateikti papildomos lyginamosios informacijos, jei ta informacija yra parengta pagal TFAS apskaitos standartus. Šią papildomą lyginamąją informaciją gali sudaryti viena ar daugiau pagrindinių finansinių ataskaitų, nurodytų 10 straipsnyje, tačiau tai neturi būti visas finansinių ataskaitų rinkinys. Tokiu atveju subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją, susijusią su tomis papildomomis pagrindinėmis finansinėmis ataskaitomis.
- B15. Pavyzdžiui, subjektas gali pateikti trečią finansinių veiklos rezultatų ataskaitą (ar ataskaitas) (ir taip pateikti einamojo ataskaitinio laikotarpio, praėjusio laikotarpio ir vieno papildomo lyginamojo laikotarpio informaciją). Tačiau nereikalaujama, kad subjektas pateiktų trečią finansinės būklės ataskaitą, trečią pinigų srautų ataskaitą ar trečią nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą (t. y. papildomą lyginamąją pagrindinę finansinę ataskaitą). Subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti lyginamąją informaciją, susijusią su ta papildoma finansinių veiklos rezultatų ataskaita (-omis).

Agregavimas ir skaidymas

Agregavimo ir skaidymo principai

Agregavimo ir skaidymo procesas

- B16. Finansinės ataskaitos sudaromos subjektams apdorojus daug sandorių ir kitų įvykių. Dėl tų sandorių ir kitų įvykių atsiranda turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai.
- B17. Siekdamas taikyti 41 straipsnio reikalavimus, subjektas agreguoja straipsnius pagal bendras savybes (t. y. agreguoja panašias savybes turinčius straipsnius) ir skaido straipsnius pagal skirtingas savybes (t. y. skaido skirtingomis savybėmis pasižyminčius straipsnius). Tai darydamas subjektas turi:
- a) identifikuoti turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus, atsirandančius dėl individualių sandorių ar kitų įvykių;
 - b) klasifikuoti ir agreguoti turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus į straipsnius pagal jų savybes (pavyzdžiui, jų pobūdį, paskirtį, vertinimo pagrindą ar kitą savybę), kad pagrindinėse finansinėse ataskaitose pateiktos straipsnių eilutės ir aiškinamajame rašte atskleisti straipsniai turėtų bent vieną panašią savybę, ir
 - c) skaidyti straipsnius pagal skirtingas savybes:
 - i) pagrindinėse finansinėse ataskaitose, kiek tai būtina siekiant pateikti naudingas struktūrizuotas santraukas (kaip aprašyta 16 straipsnyje), ir
 - ii) aiškinamajame rašte, kiek tai būtina siekiant pateikti reikšmingą informaciją (kaip aprašyta 17 straipsnyje).
- B18. Taikydamas 41 straipsnyje nustatytus agregavimo ir skaidymo principus, subjektas gali taikyti B17 straipsnio a–c punktuose nurodytus veiksmus įvairia tvarka.

Agregavimo ir skaidymo pagrindas

- B19. B16–B18 straipsniuose paaiškinta, kad subjektas priima sprendimus agreguoti ir skaidyti dėl atskirų sandorių ir kitų įvykių atsiradusį turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus pagal panašias ir skirtingas savybes. B78 ir B110 straipsniuose pateikta savybių, į kurias atsižvelgia subjektas priimdamas sprendimą, pavyzdžių.
- B20. Kuo panašesnės yra turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų savybės, tuo didesnė tikimybė, kad juos agreguojant bus įvykdyta pagrindinių finansinių ataskaitų funkcija (t. y. pateikti 16 straipsnyje aprašytas naudingas struktūrizuotas santraukas) arba aiškinamojo rašto funkcija (t. y. pateikti 17 straipsnyje aprašytos reikšmingos informacijos). Kuo skirtingesnės yra turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų savybės, tuo didesnė tikimybė, kad juos skaidant bus įvykdyta pagrindinių finansinių ataskaitų arba aiškinamojo rašto funkcija.
- B21. Pagrindinėse finansinėse ataskaitose agreguoti ir kaip straipsnių eilutės pateikti straipsniai, be to, kad atitinka turto, įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų apibrėžtį, turi turėti bent vieną panašią savybę. Tačiau, kadangi pagrindinių finansinių ataskaitų funkcija yra teikti naudingas struktūrizuotas santraukas, taip pat tikėtina, kad pagrindinių finansinių ataskaitų straipsnių eilutėse yra

agreguojami straipsniai, kurių savybės pakankamai skiriasi, kad informacija apie skaidomus straipsnius būtų reikšminga.

- B22. Taikydamas 41 straipsnį, subjektas turi išskaidyti straipsnius, kurie pasižymi skirtingomis savybėmis, kai gaunama informacija yra reikšminga. Dėl vienos skirtingos savybės informacija apie išskaidytus straipsnius gali tapti reikšminga.
- B23. Pavyzdžiui, subjektas finansinės būklės ataskaitoje gali pateikti finansinį turtą, kuris apima investicijas į nuosavą kapitalą ir investicijas į skolos priemones, atskirai nuo nefinansinio turto. Finansinis turtas pasižymi skirtingomis savybėmis, nes skiriasi jo vertinimo pagrindas: tam tikras finansinis turtas yra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, o kitas finansinis turtas – amortizuota savikaina. Todėl subjektas gali nuspręsti, kad siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką būtina pateikti straipsnių eilutes, kuriose finansinis turtas išskaidomas pagal tuos vertinimo pagrindus. Dėl to skaidymo atsiranda straipsnio eilutė, apimanti investicijas į nuosavą kapitalą ir investicijas į skolos priemones, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, ir straipsnio eilutė, apimanti investicijas į skolos priemones, vertinamas amortizuota savikaina. Kadangi investicijos į nuosavą kapitalą ir investicijos į skolos priemones skiriasi, nes dėl jų subjektui kyla skirtinga rizika, subjektas įvertintų, ar siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką finansinės būklės ataskaitoje reikalingas tolesnis finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, skaidymas į investicijas į nuosavą kapitalą ir investicijas į skolos priemones. Jei subjektas nusprendžia jų neskaidyti ir jei gaunama informacija būtų reikšminga, subjektui reikėtų aiškinamajame rašte atskleisti investicijas į nuosavą kapitalą atskirai nuo investicijų į skolos priemones. Be to, jei, pavyzdžiui, investicijos į nuosavą kapitalą turi kitų skirtingų savybių, subjektas turėtų jas toliau skaidyti aiškinamajame rašte, jei gaunama informacija būtų reikšminga.

Straipsnių aprašymas

- B24. 43 straipsniu subjektas įpareigojamas įvardyti ir aprašyti pateikiamus ar atskleidžiamus straipsnius taip, kad teisingai parodytų straipsnio savybes. Tokie straipsniai dažnai bus agreguoti straipsniai, kurie atsiranda dėl individualių sandorių ar kitų įvykių ir galėtų būti tiek agreguoti straipsniai, kurių informacija yra reikšminga, tiek agreguoti straipsniai, kurių informacija yra nereikšminga. Konkrečiau, pagrindinėse finansinėse ataskaitose arba aiškinamajame rašte:
- a) straipsnis, kurio informacija yra reikšminga, galėtų būti agreguojamas su kitais straipsniais, kurių informacija taip pat yra reikšminga (subjektas galėtų atlikti tokį agregavimą siekdamas apibendrinti informaciją, tačiau taip pat privalėtų atskleisti informaciją apie kiekvieną straipsnį);
 - b) straipsnis, kurio informacija yra reikšminga, galėtų būti agreguojamas su straipsniais, kurių informacija nėra reikšminga (subjektas privalėtų teikti informaciją apie išskaidytus straipsnius tik tuo atveju, jei nereikšminga informacija užgožtų reikšmingą informaciją), arba
 - c) straipsnis, kurio informacija nėra reikšminga, galėtų būti agreguojamas su kitais straipsniais, kurių informacija nėra reikšminga (subjektas galėtų atlikti tokį agregavimą siekdamas sudaryti straipsnių sąrašą, tačiau neprivalėtų atskleisti informacijos apie išskaidytus straipsnius, atsižvelgiant į B26 straipsnio b punktą).
- B25. Subjektas pateiktus ar atskleistus straipsnius turi įvardyti „kita“ tik tuo atveju, jei negali rasti informatyvesnio pavadinimo. Galimi informatyvesnio pavadinimo paieškos pavyzdžiai:
- a) jei straipsnis, kurio informacija yra reikšminga, yra agreguojamas su straipsniais, kurių informacija nėra reikšminga, subjektas ieško pavadinimo, apibūdinančio straipsnį, kurio informacija yra reikšminga, ir
 - b) jei agreguojami straipsniai, kurių informacija nėra reikšminga:
 - i) subjektas agreguoja panašias savybes turinčius straipsnius ir juos aprašo taip, kad teisingai parodytų panašias savybes, arba
 - ii) subjektas agreguoja straipsnius su kitais straipsniais, neturinčiais panašių savybių, ir juos aprašo taip, kad teisingai parodytų skirtingas straipsnių savybes.
- B26. Jei subjektas negali rasti informatyvesnio pavadinimo nei „kita“:
- a) visų agreguotų straipsnių atveju – subjektas turi naudoti pavadinimą, apibūdinantį agreguotą straipsnį kuo tiksliau, pavyzdžiui, „kitos veiklos sąnaudos“ ar „kitos finansinės sąnaudos“;
 - b) agreguotų straipsnių, apimančių tik straipsnius, kurių informacija nėra reikšminga, atveju – subjektas turi apsvastyti, ar agreguota suma yra pakankamai didelė, kad finansinių ataskaitų vartotojams galėtų pagrįstai kilti klausimas, ar ji apima straipsnius, kurių informacija galėtų būti

reikšminga. Jei taip, į tą klausimą atsakanti informacija yra reikšminga informacija. Taigi tokiais atvejais subjektas turi atskleisti papildomos informacijos apie sumą, pavyzdžiui:

- i) paaiškinimą, kad į sumą neįtraukti jokie straipsniai, kurių informacija galėtų būti reikšminga, arba
- ii) paaiškinimą, kad į sumą įtraukti keli straipsniai, kurių informacija nebūtų reikšminga, nurodant didžiausio straipsnio pobūdį ir sumą.

Užskaita

- B27. 44 straipsniu subjektui draudžiama užskaityti turtą ir įsipareigojimus arba pajamas ir sąnaudas, išskyrus tą atvejį, jeigu to reikalauja arba tą leidžia TFAS apskaitos standartas. Pavyzdžiui, 15-uju TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalaujama, kad subjektas pajamas pagal sutartis su klientais vertintų atlygio suma, į kurią subjektas tikisi turėti teisę mainais už perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas. Pripažinta pajamų suma atspindi bet kokių subjekto leidžiamų prekybos nuolaidų ir kiekio lengvatų sumas. Ir, priešingai, vykdydamas savo įprastinę veiklą, subjektas galėtų sudaryti ir tokių sandorių, kurie nekuria pajamų, bet yra susiję su pagrindine pajamas kuriančia veikla. Subjektas tokių sandorių rezultatus pateiktų pagrindinėse finansinėse ataskaitose ar atskleistų aiškinamajame rašte, kai toks pateikimas ar atskleidimas atitinka sandorio ar kito įvykio esmę, iš pajamų atimdamas to paties sandorio atitinkamas sąnaudas. Pavyzdžiui:
- a) subjektas pateikia pagrindinėse finansinėse ataskaitose ar atskleidžia aiškinamajame rašte ilgalaikio turto perleidimo pelną ir nuostolius, iš perleidimo atlygio sumos atimdamas turto balansinę vertę ir susijusias pardavimo sąnaudas, ir
 - b) subjektas gali grynąsias sąnaudas, susijusias su atidėjiniu, pripažįstamu pagal 37-ąją TAS, ir grąžinamas pagal sutartimi įformintą susitarimą su trečiąja šalimi (pavyzdžiui, tiekėjo garantijos susitarimą), atimti iš atitinkamos kompensacijos.
- B28. Be to, subjektas kaip grynąjį pelną ar grynuosius nuostolius pateikia pelną arba nuostolius, atsirandančius dėl panašių sandorių grupės, pavyzdžiui, užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius arba dėl prekybos laikomų finansinių priemonių atsirandančių pelną ir nuostolius, kurie taikant 47–68 straipsnius yra įtraukti į tą pačią kategoriją finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-se). Tačiau tokį pelną ir nuostolius subjektas turi atskleisti atskirai aiškinamajame rašte, jei taip pateikiama reikšmingos informacijos.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijos

- B29. 47 straipsniu subjektas įpareigojamas priskirti į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktas pajamas ir sąnaudas vienai iš penkių kategorijų. Veiklos kategorija apima visas į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktas pajamas ir sąnaudas, kurios nėra priskirtos kitoms kategorijoms (žr. 52 straipsnį). Taikant 68 straipsnį nutrauktos veiklos kategorijai priskirtoms pajamoms ir sąnaudoms netaikomi reikalavimai dėl pajamų ir sąnaudų straipsnių priskyrimo 47 straipsnio a–d punktuose išvardytoms kategorijoms. Taikant 67 straipsnį pelno mokesčių kategorijai priskirtoms pajamoms ir sąnaudoms netaikomi reikalavimai dėl pajamų ir sąnaudų straipsnių priskyrimo 47 straipsnio a–c punktuose išvardytoms kategorijoms.

Nurodytos pagrindinės verslo veiklos vertinimas

- B30. 49 straipsniu subjektas įpareigojamas įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla – investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams. Subjektas gali turėti daugiau negu vieną pagrindinę verslo veiklą. Pavyzdžiui, subjektas, gaminantis produktą ir taip pat teikiantis finansavimą klientams, gali nustatyti, kad jo pagrindinė verslo veikla yra tiek gamybos veikla, tiek klientų finansavimo veikla. Siekdamas priskirti pajamas ir sąnaudas veiklos, investavimo ir finansavimo kategorijoms, kaip reikalaujama pagal šį standartą, subjektas turi tik nustatyti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra arba investavimas į turtą, arba finansavimo teikimas klientams, ar abi veiklos.
- B31. Subjektų, kurių pagrindinė verslo veikla galėtų būti investavimas į turtą, pavyzdžiai:
- a) investiciniai subjektai, kaip apibrėžta 10-ajame TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“;
 - b) investicinio turto įmonės ir
 - c) draudikai.
- B32. Subjektų, kurių pagrindinė verslo veikla galėtų būti finansavimo teikimas klientams, pavyzdžiai:

- a) bankai ir kitos skolinančiosios įstaigos;
 - b) subjektai, teikiantys finansavimą klientams, kad šie galėtų įsigyti subjekto produktų, ir
 - c) nuomotojai, teikiantys finansavimą klientams finansinės nuomos forma.
- B33. Tai, ar subjekto pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams, yra faktas, o ne tik tvirtinimas. Subjektas turi pats įvertinti, ar pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams, ir tas įvertinimas turi būti grindžiamas įrodymais.
- B34. Apskritai, subjekto pagrindinė verslo veikla greičiausiai yra investavimas į turtą arba finansavimo teikimas klientams, jei subjektas naudoja konkrečios rūšies tarpinę sumą kaip svarbų veiklos rezultatų rodiklį. Konkrečios rūšies tarpinė suma yra tarpinė suma, panaši į bendrojo pelno sumą, (žr. B123 straipsnį) ir apima pajamas ir sąnaudas, kurios būtų priskiriamos investavimo ar finansavimo kategorijoms, jei investavimas į turtą arba finansavimo teikimas klientams nebūtų pagrindinė verslo veikla.
- B35. Vienas iš įrodymų, kad tarpinės sumos, panašios į bendrojo pelno sumą, aprašytą B123 straipsnyje, yra svarbūs veiklos rezultatų rodikliai, yra tų tarpinių sumų naudojimas siekiant:
- a) paaiškinti veiklos rezultatus išorei arba
 - b) įvertinti arba stebėti veiklos rezultatus viduje.
- B36. Informacija apie segmentus gali teikti įrodymų, kad pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą arba finansavimo teikimas klientams, jeigu subjektas taiko 8-ąjį TFAS „Veiklos segmentai“. Konkrečiai:
- a) jei ataskaitose pateiktinas segmentas apima vieną verslo veiklą, vadinasi, ataskaitose pateiktino segmento rezultatai yra svarbus subjekto veiklos rezultatų rodiklis ir ataskaitose pateiktino segmento verslo veikla yra subjekto pagrindinė verslo veikla, ir
 - b) jei veiklos segmentas apima vieną verslo veiklą, vadinasi, ta verslo veikla galėtų būti subjekto pagrindinė verslo veikla, jeigu veiklos segmento rezultatai yra svarbus subjekto veiklos rezultatų rodiklis, kaip aprašyta B34 straipsnyje.
- B37. Subjektas turi įvertinti, ar viso ataskaitas teikiančio subjekto pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams. Taigi įvertinimas, ar ataskaitas teikiančio subjekto, kuris yra konsoliduotoji grupė, ir ataskaitas teikiančio subjekto, kuris yra viena iš konsoliduotosios grupės patrunuojamųjų įmonių, pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams, galėtų duoti skirtingų rezultatų.
- B38. Subjektas turi įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra investavimas į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir nekonsoliduotas patrunuojamąsias įmones, kuris nėra apskaitomas taikant nuosavybės metodą (žr. B43 straipsnio b–c punktus ir B44 straipsnio b–c punktus), vertindamas atskirą turtą arba naudodamas bendromis savybėmis pasižyminčio turto grupes. Jei subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, kaip nurodyta 27-ajame TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“, ir vykdo turto grupių įvertinimą, jis turi naudoti turto grupes, atitinkančias kategorijas, kuriomis remiantis nustatytas jų vertinimo pagrindas taikant 27-ojo TAS 10 straipsnį. Subjektas neturi įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra investavimas į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir nekonsoliduotas patrunuojamąsias įmones, kuris yra apskaitomas taikant nuosavybės metodą (žr. B43 straipsnio a punktą ir B44 straipsnio a punktą), nes tų investicijų pajamas ir sąnaudas jis turi priskirti investavimo kategorijai (žr. 55 straipsnio a punktą).
- B39. Subjektas neturi įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra investavimas į pinigus ir pinigų ekvivalentus (žr. 53 straipsnio b punktą). Subjektas privalo priskirti pinigų ir pinigų ekvivalentų pajamas ir sąnaudas investavimo kategorijai, išskyrus atvejus, kai taikomas 56 straipsnio a arba b punktas.
- B40. Subjektas turi įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra investavimas į kitą turtą, iš kurio gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių (žr. 53 straipsnio c punktą), įvertindamas atskirą turtą arba bendromis savybėmis pasižyminčio turto grupę. Atlikdamas finansinio turto grupių įvertinimą, subjektas turi naudoti finansinio turto grupes, atitinkančias finansinio turto klases, kurias subjektas yra identifikavęs taikydamas 7-ojo TFAS 6 straipsnį.
- B41. Subjektas turi įvertinti, ar jo pagrindinė verslo veikla yra investavimas į turtą, ar finansavimo teikimas klientams, remdamasis įvertinimo momento faktais, tad įvertinimo rezultato pasikeitimas nekeičia ankstesnių įvertinimų rezultatų. Taigi subjektas klasifikuoja ir pateikia pajamas ir sąnaudas, taikydamas įvertinimo rezultato pasikeitimą perspektyviai nuo pasikeitimo datos, ir neperklasifikuoja iki pasikeitimo datos pateiktų sumų. 51 straipsnio c punkto ii papunkčiu subjektas įpareigojamas atskleisti pajamų ir sąnaudų straipsnių sumą ir klasifikavimą prieš įvertinimo rezultato pasikeitimo datą ir po jos einamuoju laikotarpiu, taip pat straipsnių, kurių klasifikavimas pasikeitė dėl įvertinimo rezultato pasikeitimo, sumą ir klasifikavimą ankstesniu laikotarpiu, išskyrus atvejus, kai to padaryti neįmanoma.

Veikla

- B42. Vykdydamas 47–66 straipsnių reikalavimus subjektas pelno (nuostolių) ataskaitoje veiklos kategorijai priskiria savo pagrindinės verslo veiklos pajamas ir sąnaudas, išskyrus investicijų, kurios yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą, pajamas ir sąnaudas. Be to, veiklos kategorijai priskiriamos ne vien pajamos ir sąnaudos, susijusios su pagrindine subjekto verslo veikla. Ši kategorija apima visas pajamas ir sąnaudas, kurių subjektas nepriskiria kitoms kategorijoms taikydamas 53–68 straipsnius, be kita ko, kintančias ir nepasikartojančias pajamas ir sąnaudas.

Investavimas

Investicijos į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir nekonsoliduotas patronuojamąsias įmones

- B43. 53 ir 55 straipsniuose išdėstomi investicijų į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones pajamų ir sąnaudų klasifikavimo reikalavimai. Šias investicijas sudaro:
- a) investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones, kurios yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą pagal 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones“ 16 straipsnį ir 27-ojo TAS 10 straipsnio c punktą;
 - b) investicijos (ar jų dalis) į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones, kurias subjektas pasirinko vertinti tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais pagal 9-ąjį TFAS, taikydamas 28-ojo TAS 18–19 straipsnius ir 27-ojo TAS 11 straipsnį, ir
 - c) investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones atskirose finansinėse ataskaitose, apskaitomos savikaina taikant 27-ojo TAS 10 straipsnio a punktą arba pagal 9-ąjį TFAS taikant 27-ojo TAS 10 straipsnio b punktą.
- B44. 53 ir 55 straipsniuose taip pat išdėstomi pajamų ir sąnaudų, susijusių su nekonsoliduotomis patronuojamosiomis įmonėmis, klasifikavimo reikalavimai. Investicijas į nekonsoliduotas patronuojamąsias įmones sudaro:
- a) investicijos į patronuojamąsias įmones atskirose finansinėse ataskaitose, kurios yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą pagal 27-ojo TAS 10 straipsnio c punktą;
 - b) investicinio subjekto investicijos į patronuojamąsias įmones, kurios yra vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pagal 10-ojo TFAS 31 straipsnį ir 27-ojo TAS 11A straipsnį, ir
 - c) investicijos į patronuojamąsias įmones atskirose finansinėse ataskaitose, apskaitomos savikaina taikant 27-ojo TAS 10 straipsnio a punktą arba pagal 9-ąjį TFAS taikant 27-ojo TAS 10 straipsnio b punktą.

Turtas, iš kurio gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių

- B45. Pagal 53 straipsnio c punktą subjektas įpareigotas nustatyti turtą, iš kurio gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių. Grąža galėtų būti teigiama ar neigiama.
- B46. Turtą, iš kurio gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių, pagal 53 straipsnio c punktą paprastai sudaro:
- a) investicijos į skolos priemones arba nuosavą kapitalą ir
 - b) investicinis turtas ir gautinos nuomos sumos, susijusios su tuo turtu.
- B47. 54 straipsnyje nustatytas pajamas ir sąnaudas, susijusias su tokiu turtu, paprastai sudaro:
- a) palūkanos;
 - b) dividendai;
 - c) nuomos pajamos;
 - d) nusidėvėjimas;
 - e) vertės sumažėjimo nuostolių ir vertės sumažėjimo nuostolių panaikinimo bendra suma;
 - f) tikrosios vertės pelnas ir nuostoliai ir

- g) dėl turto pripažinimo nutraukimo arba jo klasifikavimo ir pakartotinio vertinimo kaip skirto parduoti susidariusios pajamos ir sąnaudos (žr. B60–B64 straipsnius).

Turtas, iš kurio negaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių

- B48. Iš turto, kurį subjektas derina su kitu turtu gamindamas prekes ar teikdamas paslaugas, nėra gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklių. Tokį turtą paprastai sudaro:
- a) nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai;
 - b) turtas, susidarantis gaminant prekes ar teikiant paslaugas, kurio pajamos ir sąnaudos yra priskiriamos veiklos kategorijai (pavyzdžiui, už tokias prekes ir paslaugas gautinos sumos), ir
 - c) visos paskolos klientui, jei subjektas teikia finansavimą klientams vykdydamas pagrindinę verslo veiklą.
- B49. B48 straipsnyje aprašyto turto pajamos ir sąnaudos yra priskiriamos veiklos kategorijai, pavyzdžiui:
- a) pajamos iš subjekto naudojant turto derinį pagamintų prekių ar suteiktų paslaugų;
 - b) palūkanų pajamos;
 - c) nusidėvėjimas ir amortizacija;
 - d) vertės sumažėjimo nuostolių ir vertės sumažėjimo nuostolių panaikinimo bendra suma;
 - e) dėl turto pripažinimo nutraukimo arba jo klasifikavimo ir pakartotinio vertinimo kaip skirto parduoti susidariusios pajamos ir sąnaudos (žr. B60–B64 straipsnius) ir
 - f) pajamos ir sąnaudos, susidarančios dėl verslo jungimo, apimančio turtą, dėl kurio atsiras pajamos ir sąnaudos, priskiriamos veiklos kategorijai, kaip antai perkant pigiau nei rinkos kaina gautas pelnas ir neapibrėžtojo atlygio pakartotinių vertinimų pelnas.

Finansavimas

Įsipareigojimai, atsirandantys dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą

- B50. 59 straipsnio a punktu subjektas įpareigojamas identifikuoti įsipareigojimus, atsirandančius dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą. Tokiuose sandoriuose subjektas:
- a) gauna finansavimą pinigų, finansinio įsipareigojimo panaikinimo arba paties subjekto nuosavybės priemonių forma ir
 - b) vėlesnę datą už tai grąžins pinigus arba savo paties nuosavybės priemones.
- B51. Įsipareigojimus, atsirandančius dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą, sudaro:
- a) skolos priemonė, kuri bus apmokėta pinigais, kaip antai skoliniai įsipareigojimai, paskolos, vekseliai, obligacijos ir hipotekos, – šiuo atveju subjektas gauna pinigus ir už tai grąžins pinigus;
 - b) pagal tiekėjo finansavimo susitarimą atsiradęs įsipareigojimas, kai už prekes ar paslaugas mokėtinos sumos pripažinimas yra nutrauktas, – šiuo atveju subjektas įvykdo su prekėmis ar paslaugomis susijusį finansinį įsipareigojimą ir už tai grąžins pinigus;
 - c) obligacija, už kurią bus atsiskaitoma pateikiant subjekto akcijas, – šiuo atveju subjektas gauna pinigus ir už tai grąžins savo paties nuosavybės priemones, ir
 - d) subjekto prievolė įsigyti savo paties nuosavybės priemones, – šiuo atveju subjektas gauna savo paties nuosavybės priemones ir už tai grąžins pinigus.
- B52. Su subjekto pagal 60 straipsnį finansavimo kategorijai priskirtiniais įsipareigojimais susijusių pajamų ir sąnaudų pavyzdžiai:
- a) palūkanų sąnaudos (pavyzdžiui, skaičiuojamos išleistoms skolos priemonėms);
 - b) tikrosios vertės pelnas ir nuostoliai (pavyzdžiui, įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais);
 - c) išleistų akcijų dividendai, klasifikuojami kaip įsipareigojimai, ir
 - d) dėl įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo susidariusios pajamos ir sąnaudos (žr. B61 straipsnį).

Įsipareigojimai, atsirandantys dėl sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą

- B53. 59 straipsnio b punktu subjektas įpareigojamas identifikuoti įsipareigojimus, atsirandančius dėl sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą. Tokius įsipareigojimus sudaro:
- a) už prekes ar paslaugas, už kurias bus atsiskaityta pinigais, mokėtinos sumos (subjektas gauna prekes ar paslaugas, o ne lėšas B50 straipsnio a punkte aprašyta forma);
 - b) sutartiniai įsipareigojimai (subjektas grąžins prekes ir paslaugas, o ne pinigus ar savo nuosavybės priemones, kaip aprašyta B50 straipsnio b punkte);
 - c) nuomos įsipareigojimai (subjektas įgyja teisę naudotis turtu, o ne lėšas B50 straipsnio a punkte aprašyta forma);
 - d) apibrėžtų pensijų išmokų įsipareigojimai (subjektas gauna darbuotojo paslaugas, o ne lėšas B50 straipsnio a punkte aprašyta forma);
 - e) veiklos nutraukimo ar turto atnaujinimo atidėjiniai (subjektas gauna turtą, kuris nėra lėšos B50 straipsnio a punkte aprašyta forma) ir
 - f) atidėjiniai teisminiams ginčams (subjektas negauna lėšų, aprašytų B50 straipsnio a punkte).
- B54. Su subjekto pagal 61 straipsnį finansavimo kategorijai priskirtiniais įsipareigojimais susijusių pajamų ir sąnaudų pavyzdžiai:
- a) įsigyjant prekes ar paslaugas mokėtinų sumų palūkanų sąnaudos, kai taikomas 9-asis TFAS;
 - b) sutartinių įsipareigojimų, apimančių reikšmingą finansavimo komponentą, palūkanų sąnaudos, kaip nurodyta 15-ajame TFAS;
 - c) nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos, kai taikomas 16-asis TFAS;
 - d) grynojo apibrėžtų išmokų įsipareigojimo (turto) grynosios palūkanų sąnaudos (pajamos), kai taikomas 19-asis TAS, ir
 - e) atidėjinio diskontuotos sumos padidėjimas, atsirandantis dėl praėjusio laiko ir bet kokio diskonto normos pasikeitimo poveikio atidėjiniams, kai taikomas 37-asis TAS.
- B55. Sandorių, apimančių ne tik lėšų pritraukimą, pajamų ir sąnaudų, kurioms netaikomas 61 straipsnis ir dėl to jos yra priskiriamos veiklos kategorijai, pavyzdžiai:
- a) sąnaudos, pripažintos kaip susijusios su įsigytų prekių ar paslaugų, aprašytų B54 straipsnio a punkte, vartojimu;
 - b) einamoji ir anksčiau suteiktų paslaugų savikaina, susidaranti pagal apibrėžtų išmokų planą, taikant 19-ąjį TAS, ir
 - c) verslo jungimo sandorio pagal 3-ąjį TFAS „Verslo jungimai“ neapibrėžtojo atlygio įsipareigojimo tikrosios vertės pakartotinis vertinimas.

Mišriųjų sutarčių, į kurias įtraukta pagrindinė priemonė yra įsipareigojimas, pajamų ir sąnaudų klasifikavimas

- B56. Tai, kaip subjektas klasifikuoja mišriosios sutarties, į kurią įtraukta pagrindinė priemonė yra įsipareigojimas, pajamas ir sąnaudas, priklauso nuo to, ar įterptoji išvestinė finansinė priemonė yra atskirta nuo pagrindinės priemonės sutarties. Jei įterptoji išvestinė finansinė priemonė:
- a) yra atskirta nuo pagrindinės priemonės įsipareigojimo,
 - i) atskirtam pagrindinės priemonės įsipareigojimui subjektas taiko reikalavimus pajamoms ir sąnaudoms, susijusioms su įsipareigojimais, kaip nurodyta 52, 59–61 straipsniuose, 64 straipsnio b punkte ir 65–66 straipsniuose, ir
 - ii) atskirtai įterptajai išvestinei finansinei priemonei subjektas taiko reikalavimus pajamoms ir sąnaudoms, susijusioms su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kaip nurodyta B70–B76 straipsniuose;
 - b) nėra atskirta nuo pagrindinės priemonės įsipareigojimo ir jei mišrioji sutartis atsiranda dėl sandorio, apimančio tik lėšų pritraukimą, subjektas taiko reikalavimus įsipareigojimams, atsirandantiems dėl tokių sandorių, kaip nurodyta 52, 60 ir 65–66 straipsniuose;
 - c) nėra atskirta nuo pagrindinės priemonės įsipareigojimo ir jei mišrioji sutartis atsiranda ne dėl sandorio, apimančio tik lėšų pritraukimą,

- i) jei pagrindinės priemonės įsipareigojimas yra finansinis įsipareigojimas, patenkantis į 9-ojo TFAS taikymo sritį ir vertinamas amortizuota savikaina, subjektas po pirminio pripažinimo priskiria 60 straipsnyje nurodytas sutarties pajamas ir sąnaudas (o ne 61 straipsnyje nurodytas pajamas ir sąnaudas) finansavimo kategorijai (žr. B59 straipsnį);
- ii) jei mišrioji sutartis yra draudimo sutartis, patenkanti į 17-ojo TFAS taikymo sritį, subjektas taiko 52 straipsnyje ir 64 straipsnio b punkte nurodytus reikalavimus, ir
- iii) kitais atvejais subjektas taiko reikalavimus įsipareigojimų, atsirandančių dėl tokių sandorių, pajamoms ir sąnaudoms, kaip nurodyta 52 ir 61 straipsniuose.

B57. Visoms mišriosioms sutartims, į kurias įtrauktas pagrindinės priemonės įsipareigojimas ir kurių įterptoji išvestinė finansinė priemonė nėra atskirta, subjektas turi taikyti B56 straipsnio b ir c punktus, nepriklausomai nuo to, ar įterptoji išvestinė finansinė priemonė nėra subjekto atskirta taikant 9-ojo TFAS 4.3.3 arba 4.3.5 straipsnį.

Įsipareigojimai, atsirandantys dėl išleistų investicinių sutarčių su dalyvavimo elementais

B58. 64 straipsnio a punkte nustatyti reikalavimai pajamoms ir sąnaudoms, susijusioms su įsipareigojimais, atsirandančiais dėl išleistų investicinių sutarčių su dalyvavimo elementais, kurios pripažįstamos taikant 9-ąjį TFAS. Tokių investicinių sutarčių pavyzdžiai yra:

- a) draudiko išleista investicinė sutartis su dalyvavimo elementais, neatitinkanti 17-ajame TFAS pateiktos investicinės sutarties su diskrecinio dalyvavimo elementais apibrėžties, ir
- b) investicinio subjekto išleista investicinė sutartis su dalyvavimo elementais.

Pajamos ir sąnaudos, kurias subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla yra finansavimo teikimas klientams, priskiria veiklos kategorijai

B59. 65 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla yra finansavimo teikimas klientams, veiklos kategorijai priskirtų pajamas ir sąnaudas dėl tam tikrų arba visų įsipareigojimų, atsirandančių dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą. Subjektas taip pat turi taikyti to straipsnio reikalavimus pajamoms ir sąnaudoms dėl B73 straipsnio a punkte nurodytos išvestinės finansinės priemonės, susijusios su sandoriu, apimančiu tik lėšų pritraukimą, tačiau ne pajamoms ir sąnaudoms dėl B56 straipsnio c punkto i papunktyje nurodytos mišriosios sutarties.

Pripažinimo nutraukimas ir klasifikavimo pakeitimai

Turto arba įsipareigojimo pripažinimo nutraukimas arba turto klasifikavimas ir pakartotinis vertinimas kaip skirtu parduoti

B60. B47 straipsnio g punkte ir B49 straipsnio e punkte minimos dėl turto pripažinimo nutraukimo arba jo klasifikavimo kaip skirtu parduoti susidariusios pajamos ir sąnaudos. Dėl turto pripažinimo nutraukimo arba jo klasifikavimo kaip skirtu parduoti ir bet kokio vėlesnio vertinimo, kol jis laikomas skirtu parduoti, susidariusias pajamas ir sąnaudas subjektas turi priskirti tai pačiai kategorijai, kuriai jis buvo priskyręs turto pajamas ir sąnaudas prieš pat jo pripažinimo nutraukimą. Pavyzdžiui, subjektas pelną ir nuostolius turi priskirti:

- a) veiklos kategorijai, jeigu jie susidaro dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių perleidimo;
- b) investavimo kategorijai, jeigu jie susidaro dėl investicinio turto, į kurį investuoti nėra subjekto pagrindinė verslo veikla, perleidimo, ir
- c) investavimo kategorijai, jeigu jie susidaro dėl investicijos į asocijuotąją įmonę, kuri anksčiau buvo apskaitoma taikant nuosavybės metodą, pakartotinio vertinimo atsižvelgiant į palaipsnių patronuojamosios įmonės įsigijimą.

B61. Pajamas ir sąnaudas dėl įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo subjektas turi klasifikuoti taikydamas 52 ir 59–60 straipsnių reikalavimus. Pavyzdžiui, pajamas ir sąnaudas dėl įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo subjektas priskiria:

- a) finansavimo kategorijai, jeigu įsipareigojimas atsiranda dėl sandorio, pagal kurį subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla nėra finansavimo teikimas klientams, tik pritraukia lėšas, ir

- b) veiklos kategorijai, jeigu pagal tiekėjų finansavimo susitarimą subjektas nutraukia tiekėjui mokėtinos sumos pripažinimą ir pripažįsta įsipareigojimą pagal tą susitarimą.

Turto naudojimo pakeitimas

- B62. Dėl sandorio ar kito įvykio gali pasikeisti kategorija, kuriai subjektas pelno (nuostolių) ataskaitoje priskiria dėl turto susidariusias pajamas ir sąnaudas, nenutraukdamas turto pripažinimo. Tokiais atvejais subjektas dėl sandorio ar kito įvykio susidariusias pajamas ir sąnaudas turi priskirti kategorijai, kuriai jis buvo priskyręs dėl turto susidariusias pajamas ir sąnaudas prieš pat sandorį ar įvykį. Pavyzdžiui, bet kokias pajamas ar sąnaudas, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje dėl nekilnojamojo turto, kuriam taikomas 16-asis TAS, perkėlimo į investicinį turtą, kuriam taikomas 40-asis TAS, subjektas turi priskirti veiklos kategorijai.

Turto ir įsipareigojimų grupės

- B63. B60–B62 straipsniuose nustatyti reikalavimai, taikomi pajamoms ir sąnaudoms, susidariusioms dėl turto ar įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo, klasifikavimo ir vėlesnio vertinimo, kol jis laikomas skirtu parduoti, arba dėl jo naudojimo pakeitimo. Šiuos turto grupės (arba turto ir įsipareigojimų grupės), sukūrusios pajamas ir sąnaudas, kurias subjektas prieš pat sandorį ar kitą įvykį buvo priskyręs skirtingoms kategorijoms, rezultatus gali lemti sandoris ar kitas įvykis. Dėl tokio sandorio ar kito įvykio susidariusias pajamas ar sąnaudas subjektas turi priskirti:
- a) investavimo kategorijai, jeigu visas turtas, išskyrus pelno mokesčio turtą, grupėje sukūrė pajamas ir sąnaudas, kurias subjektas prieš pat sandorį ar kitą įvykį buvo priskyręs investavimo kategorijai, ir
- b) veiklos kategorijai visais kitais atvejais.
- B64. Pavyzdžiui, subjektas:
- a) pelną ir nuostolius dėl konsoliduotosios patronuojamosios įmonės perleidimo priskiria veiklos kategorijai, jeigu patronuojamoji įmonė apima turtą, sukūrusį pajamas ir sąnaudas, kurias subjektas prieš pat perleidimą buvo priskyręs veiklos kategorijai. Pelnas ir nuostoliai apima valiutos kursų skirtumų perklasifikavimą iš nuosavybės į pelną arba nuostolius, kaip reikalaujama 21-ojo TAS 48 straipsnyje;
- b) vertės sumažėjimo nuostolius dėl to, kad taikydamas 5-ąjį TFAS subjektas perleidžiamą grupę klasifikuoja kaip skirtą parduoti, priskiria veiklos kategorijai, jeigu perleidžiama grupė apima turtą, sukūrusį pajamas ir sąnaudas, kurias subjektas prieš pat jo klasifikavimą kaip skirtą parduoti buvo priskyręs veiklos kategorijai;
- c) pelną ir nuostolius dėl konsoliduotosios patronuojamosios įmonės perleidimo priskiria investavimo kategorijai, jeigu vienintelis patronuojamosios įmonės turtas buvo investicinis turtas, į kurį investuoti nebuvo konsoliduotojo ataskaitas teikiančio subjekto pagrindinė verslo veikla, ir susijęs pelno mokesčio turtas. Pelnas ir nuostoliai apima valiutos kursų skirtumų perklasifikavimą iš nuosavybės į pelną arba nuostolius, kaip reikalaujama 21-ojo TAS 48 straipsnyje.

Valiutos kursų skirtumų ir gryniosios piniginės pozicijos pelno ar nuostolio klasifikavimas

- B65. Taikydamas 47 straipsnį subjektas valiutos kursų skirtumus, įtrauktus į pelno (nuostolių) ataskaitą taikant 21-ąjį TAS, turi priskirti tai pačiai kategorijai kaip ir pajamas ir sąnaudas, susidariusias dėl straipsnių, kurie lėmė valiutos kursų skirtumus, nebent tam reikėtų per didelių išlaidų ar pastangų (žr. B68 straipsnį).
- B66. Pavyzdžiui, valiutos kursų skirtumus dėl:
- a) B48 straipsnio b punkte aprašytos gautinos sumos, išreikštos užsienio valiuta, subjektas priskiria tai pačiai kategorijai kaip ir pajamas ir sąnaudas, susidariusias dėl to turto, t. y. veiklos kategorijai, ir
- b) skolos priemonės, kuri yra B51 straipsnio a punkte aprašytas įsipareigojimas, išreikštas užsienio valiuta, priskiria tai pačiai kategorijai kaip ir pajamas ir sąnaudas, susidariusias dėl to įsipareigojimo, t. y. finansavimo kategorijai (nebent subjekto pagrindinė verslo veikla yra finansavimo teikimas klientams ir pajamas ir sąnaudas dėl įsipareigojimo jis priskiria veiklos kategorijai taikydamas 65 straipsnį).

- B67. Pajamas ir sąnaudas dėl sandorio, kuris apima ne tik lėšų pritraukimą, subjektas gali priskirti daugiau nei vienai kategorijai. Pavyzdžiui, paslaugų pirkimas pagal sandorį, kuris yra išreikštas užsienio valiuta ir kurį sudarant susitarta pratęsti kredito grąžinimo terminus, gali lemti paslaugų pirkimo sąnaudas, priskiriamas veiklos kategorijai (žr. B55 straipsnio a punktą), ir palūkanų sąnaudas, priskiriamas finansavimo kategorijai (žr. B54 straipsnio a punktą). Tokiais atvejais pagal B68 straipsnį subjektas turi priimti sprendimą, kad nustatytų, ar valiutos kursų skirtumas yra susijęs su finansavimo kategorijai priskiriama suma (ir jį priskirti tai kategorijai), ar jis yra susijęs su kitai kategorijai priskiriama suma (ir jį priskirti tai kategorijai). Subjektas negali skirtingoms kategorijoms priskirti valiutos kursų skirtumo, susidarančio dėl įsipareigojimo pagal sandorį, kuris apima ne tik lėšų pritraukimą. Priimdamas sprendimus, kaip klasifikuoti valiutos kursų skirtumus, subjektas valiutos kursų skirtumų, susidarančių dėl visų tokių įsipareigojimų, neprivalo priskirti tai pačiai kategorijai. Tačiau valiutos kursų skirtumus, susidarančius dėl panašių įsipareigojimų, subjektas turi priskirti tai pačiai kategorijai.
- B68. Jeigu B65 ir B67 straipsnių reikalavimams taikyti reikėtų per didelių išlaidų ar pastangų, užuot juos taikęs, subjektas turi priskirti susijusius valiutos kursų skirtumus veiklos kategorijai. Subjektas dėl kiekvieno straipsnio, dėl kurio susidaro valiutos kursų skirtumai, turi įvertinti, ar valiutos kursų skirtumams klasifikuoti taip, kaip aprašyta B65 ir B67 straipsniuose, reikia per didelių išlaidų ar pastangų. Vertinimas atliekamas atsižvelgiant į konkrečius su kiekvienu straipsniu susijusius faktus ir aplinkybes. Jeigu tie patys faktai ir aplinkybės yra susiję su keliais straipsniais, subjektas tą patį vertinimą gali taikyti kiekvienam iš tų straipsnių.
- B69. Taikydamas 29-ojo TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ 28 straipsnį, subjektas grynosios piniginės pozicijos pelną ar nuostolį gali pateikti su kitais pajamų ir sąnaudų straipsniais, susijusiais su grynąja pinigine pozicija, kaip antai palūkanų pajamomis ir sąnaudomis ir valiutos kursų skirtumais. Jeigu subjektas grynosios piniginės pozicijos pelno ar nuostolio nepateikia kartu su susijusiomis pajamomis ir sąnaudomis, pelną ar nuostolį jis turi priskirti veiklos kategorijai.

Išvestinių finansinių priemonių ir priskirtų apsidraudimo priemonių pelno ir nuostolių klasifikavimas

- B70. 47 straipsniu subjektas įpareigojamas priskirti pajamas ir sąnaudas tam tikroms kategorijoms pelno (nuostolių) ataskaitoje. Taikydamas 47 straipsnį, subjektas į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktą finansinės priemonės, priskirtos prie apsidraudimo priemonių taikant 9-ąjį TFAS, pelną ir nuostolius turi priskirti tai pačiai kategorijai kaip ir pajamas ir sąnaudas, veikiamas rizikos, kuriai valdyti naudojama finansinė priemonė. Tačiau, jei tam reikėtų sumuoti pelną ir nuostolius, subjektas visą tokį pelną ir nuostolius turi priskirti veiklos kategorijai (žr. B74–B75 straipsnius).
- B71. Priskirtos apsidraudimo priemonės nepriskirto komponento pelną ir nuostolius subjektas turi priskirti tai pačiai kategorijai kaip ir priskirto komponento pelną ir nuostolius. Pelno ar nuostolio neveiksmingąsias dalis subjektas turi priskirti tai pačiai kategorijai kaip ir veiksmingąsias dalis.
- B72. B70 straipsnio reikalavimus subjektas taip pat turi taikyti išvestinės finansinės priemonės, kuri nėra priskirta prie apsidraudimo priemonių taikant 9-ąjį TFAS, tačiau naudojama nustatyta rizikai valdyti, pelnui ir nuostoliams. Tačiau, jei tam reikėtų sumuoti pelną ar nuostolius (žr. B74–B75 straipsnius) arba reikėtų per didelių išlaidų ar pastangų, užuot tai daręs, subjektas visą išvestinės finansinės priemonės pelną ir nuostolius turi priskirti veiklos kategorijai.
- B73. Išvestinės finansinės priemonės, nenaudojamos nustatyta rizikai valdyti, pelną ir nuostolius subjektas turi priskirti:
- a) finansavimo kategorijai, jeigu išvestinė finansinė priemonė yra susijusi su sandoriu, apimančiu tik lėšų pritraukimą (pavyzdžiui, įsigytu pasirinkimo pirkti sandoriu, kuris leidžia emitentui iškeisti fiksuotą užsienio valiutos sumą į fiksuotą subjekto nuosavybės priemonių skaičių), nebent subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla yra finansavimo teikimas klientams, pelną ir nuostolius priskiria veiklos kategorijai taikydamas B59 straipsnį, ir
 - b) veiklos kategorijai, jeigu nesilaikoma a punkte nurodytų sąlygų.
- B74. B70 ir B72 straipsniais draudžiama sumuoti finansinių priemonių, priskirtų prie apsidraudimo priemonių, ir išvestinių finansinių priemonių, nepriskirtų prie apsidraudimo priemonių, pelną ir nuostolius. Pelnas ir nuostoliai gali būti sumuojami tokiose situacijose, kai:
- a) subjektas naudoja tokias finansines priemones objektų, kurių rizikos pozicijos užskaitomos tarpusavyje, rizikai valdyti (žr. 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnį dėl kriterijų, kad objektų grupę būtų galima laikyti tinkamu apdraustuoju objektu), ir
 - b) valdoma rizika paveikia daugiau nei vienos pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijos straipsnių eilutes.

- B75. Pavyzdžiui, subjektas išvestinę finansinę priemonę gali naudoti siekdamas valdyti grynąją valiutos kurso riziką, kylančią tiek pajamoms (priskiriamoms veiklos kategorijai), tiek palūkanų sąnaudoms (priskiriamoms finansavimo kategorijai). Tokiais atvejais valiutos kursų skirtumai, susiję su pajamomis, užskaitomi su valiutos kursų skirtumais, susijusiais su palūkanų sąnaudomis, ir išvestinės finansinės priemonės pelnu ar nuostoliais. Tačiau valiutos kursų skirtumus, susijusius su pajamomis, subjektas priskiria kitai kategorijai nei valiutos kursų skirtumus, susijusius su palūkanų sąnaudomis. Kad išvestinės finansinės priemonės pelną ar nuostolį galėtų pateikti kiekvienoje kategorijoje, subjektas kiekvienoje kategorijoje turėtų pateikti didesnį pelną ar nuostolį nei tas, kuris susidarė dėl išvestinės finansinės priemonės. Taikydamas B70–B73 straipsnių reikalavimus subjektas turi nesumuoti pelno ar nuostolių tokiu būdu ir vietoje to bet kokią išvestinės finansinės priemonės pelną ar nuostolį turi priskirti veiklos kategorijai.
- B76. B70–B75 straipsnio reikalavimuose tik nurodoma, kaip priskirti pajamas ir sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijoms. Juose nenurodoma straipsnio eilutė (arba straipsnių eilutės), į kurią tokios pajamos ir sąnaudos turi būti įtrauktos, ir jie nėra viršesni už kituose TFAS apskaitos standartuose pateiktus reikalavimus.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktini arba aiškinamajame rašte atskleistini straipsniai

- B77. Gali būti reikalaujama, kad subjektas 75 straipsnyje ar kitame TFAS apskaitos standarte nurodytą straipsnio eilutę pateiktų daugiau nei vienoje iš 47 straipsnyje nurodytų kategorijų. Pavyzdžiui, gali būti reikalaujama, kad subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla nėra investavimas į turtą arba finansavimo teikimas klientams, 75 straipsnio b punkto ii papunktyje nurodytą vertės sumažėjimo nuostolių, nustatytų pagal 9-ojo TFAS 5.5 skirsnį, straipsnio eilutę pateiktų:
- veiklos kategorijoje, jei vertės sumažėjimo nuostoliai susiję su už prekes ir paslaugas gautinomis sumomis, kaip aprašyta B48 straipsnio b punkte, ir
 - investavimo kategorijoje, jei vertės sumažėjimo nuostoliai susiję su finansiniu turtu, iš kurio gaunama grąža atskirai ir didžiąja dalimi nepriklausomai nuo kitų subjekto išteklų, kaip aprašyta B46 straipsnyje.
- B78. 24 straipsnyje ir 41 straipsnio c punkte reikalaujama, kad subjektas pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktų papildomas straipsnių eilutes, jeigu tai būtina, kad būtų pateikta naudinga struktūrizuota subjekto pajamų ir sąnaudų santrauka. Kad tai nustatytų (be kita ko, ar reikia išskaidyti 75 straipsnyje išvardytas straipsnių eilutes), subjektas priima sprendimą. 20 straipsnyje ir 41 straipsnio d punkte reikalaujama, kad subjektas išskaidytų straipsnius siekdamas atskleisti reikšmingą informaciją aiškinamajame rašte. Kad tai nustatytų, subjektas taip pat priima sprendimą. 41 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas priimdamas sprendimus remtųsi vertinimu, ar straipsniai turi savybių, kurios yra bendros (panašių savybių), arba savybių, kurios nėra bendros (skirtingų savybių). Tokios savybės yra, be kita ko:
- pobūdis (žr. 80 straipsnį);
 - subjekto verslo veiklos paskirtis (vaidmuo) (žr. 81 straipsnį);
 - išsilaikymas (įskaitant pajamų ar sąnaudų straipsnio dažnumą arba tai, ar jis yra pasikartojantis ar nepasikartojantis);
 - vertinimo pagrindas;
 - vertinimo neapibrėžtumas arba rezultatų neapibrėžtumas (arba kita su straipsniu susijusi rizika);
 - dydis;
 - geografinė vieta arba reglamentavimo aplinka;
 - poveikis mokesčiams (pavyzdžiui, jeigu pajamų ar sąnaudų straipsniams taikomi skirtingi mokesčių tarifai) ir
 - tai, ar pajamos arba sąnaudos susidaro dėl sandorio arba įvykio pirminio pripažinimo, ar dėl įverčio, susijusio su sandoriu arba įvykiu, vėlesnio pasikeitimo.
- B79. Pajamos ir sąnaudos, kurių savybės gali pakankamai skirtis tiek, kad jas reikėtų pateikti pelno (nuostolių) ataskaitoje siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką arba atskleisti aiškinamajame rašte siekiant pateikti reikšmingą informaciją, yra, bet kita ko:
- atsargų nukainojimo sumos, taip pat tokių nukainojimo sumų panaikinimas;
 - nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės sumažėjimo nuostoliai, taip pat tokių vertės sumažėjimo nuostolių panaikinimas;

- c) subjekto veiklos restruktūrizavimo pajamos ir sąnaudos ir bet kokių atidėjinių restruktūrizavimui panaikinimas;
- d) nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių perleidimo pajamos ir sąnaudos;
- e) investicijų perleidimo pajamos ir sąnaudos;
- f) teisminių ginčų sprendimo pajamos ir sąnaudos;
- g) atidėjinių panaikinimai ir
- h) nepasikartojančios pajamos ir sąnaudos, neįtrauktos į a–g punktus.

Sąnaudų, priskirtų veiklos kategorijai, pateikimas ir atskleidimas

Pobūdžio ir paskirties savybių naudojimas

- B80. Nustatydamas, kaip naudoti pobūdžio ir paskirties savybes, kad būtų galima pateikti naudingiausią struktūrizuotą santrauką, kaip reikalaujama 78 straipsnyje, subjektas turi apsvarstyti:
- a) kurios straipsnių eilutės suteikia naudingiausią informaciją apie pagrindinius subjekto pelningumo komponentus arba veiksnius. Pavyzdžiui, mažmeninio subjekto pelningumo pagrindinis komponentas arba veiksnys gali būti pardavimo savikaina. Pateikiant pardavimo savikainos straipsnio eilutę galima suteikti svarbios informacijos apie tai, ar iš prekių pardavimo gautos pajamos padengia išlaidas, kurias mažmenininkų atveju daugiausia sudaro tiesioginės išlaidos, ir kokia marža. Tačiau mažai tikėtina, kad pardavimo savikaina suteiks svarbios informacijos apie svarbius pelningumo komponentus ar veiksnius, jei ryšys tarp pajamų ir sąnaudų ne toks tiesioginis. Pavyzdžiui, tam tikrų paslaugų subjektų informacija apie veiklos sąnaudas, suklasifikuotas pagal pobūdį, kaip antai informacija apie išmokas darbuotojams, gali būti svarbesnė finansinių ataskaitų vartotojams, nes šios sąnaudos yra pagrindiniai pelningumo veiksniai;
 - b) kurios straipsnių eilutės geriausiai parodo, kaip valdoma įmonė ir kaip vadovybė teikia vidaus ataskaitas. Pavyzdžiui, gamybos subjektas, valdomas pagal pagrindines paskirtis, vidaus atskaitomybės tikslais gali klasifikuoti sąnaudas pagal paskirtį. Ir priešingai, subjektas, turintis vieną pagrindinę paskirtį, kaip antai teikti finansavimą klientams, gali nuspręsti, kad naudingiausią informaciją vidaus atskaitomybės tikslais suteikia straipsnių eilutės, apimančios sąnaudas, suklasifikuotas pagal pobūdį;
 - c) kokia yra standartinė sektoriaus praktika. Jeigu sektoriaus subjektai sąnaudas klasifikuoja vienodai, finansinių ataskaitų vartotojai gali lengviau palyginti to paties sektoriaus subjektų sąnaudas;
 - d) ar tam tikros sąnaudos būtų priskiriamos pagal paskirtį pasirinktinai tokiu mastu, kad pateiktos straipsnių eilutės teisingai neparodytų paskirties. Tokiais atvejais subjektas šias sąnaudas turi klasifikuoti pagal pobūdį.
- B81. Tam tikrais atvejais subjektas, atsižvelgdamas į B80 straipsnyje nustatytus veiksnius, gali nuspręsti, kad naudingiausia struktūrizuota santrauka gaunama vienas sąnaudas klasifikuojant ir pateikiant pagal pobūdį, o kitas sąnaudas – pagal paskirtį. Pavyzdžiui:
- a) B80 straipsnio a–b punktuose nurodyti veiksniai gali rodyti, kad naudingiausia struktūrizuota santrauka gaunama klasifikuojant ir pateikiant sąnaudas pagal paskirtį, išskyrus konkrečias sąnaudas, kurios pagal paskirtį būtų priskiriamos pasirinktinai (B80 straipsnio d punktą), ir
 - b) siekdamas pateikti informaciją apie pagrindinius savo pelningumo veiksnius subjektas, vykdamas dviejų rūšių pagrindinę verslo veiklą, gali vienas sąnaudas klasifikuoti ir pateikti pagal paskirtį, o kitas sąnaudas – pagal pobūdį.
- B82. Jeigu subjektas pelno (nuostolių) ataskaitoje vienas sąnaudas klasifikuoja ir pateikia pagal pobūdį, o kitas sąnaudas – pagal paskirtį, atitinkamas straipsnių eilutės jis turi įvardyti taip, kad būtų aišku, kokios sąnaudos įtrauktos į kiekvieną straipsnio eilutę. Pavyzdžiui, jeigu vienas išmokas darbuotojams subjektas įtraukia į paskirties straipsnio eilutę, o kitas išmokas darbuotojams – į pobūdžio straipsnio eilutę, pobūdžio straipsnio eilutės pavadinimas aiškiai nurodytų, kad ji neapima visų išmokų darbuotojams (pavyzdžiui, „išmokos darbuotojams, išskyrus įtrauktas į pardavimų savikainą“).
- B83. Taikydamas 30 straipsnį subjektas sąnaudas turi klasifikuoti ir pateikti nuosekliai nuo vieno ataskaitinio laikotarpio iki kito, nebent taikomas 30 straipsnio a arba b punktas. Pavyzdžiui, jeigu subjektas vieną ataskaitinį laikotarpį prestižo vertės sumažėjimą pateikia kaip pobūdžio straipsnio eilutę, bet kokių panašų prestižo vertės sumažėjimą jis turi pateikti kaip pobūdžio straipsnio eilutę ir vėlesniais ataskaitiniais

laikotarpiais, nebent taikomas 30 straipsnio a arba b punktas. Jeigu vėlesnį ataskaitinį laikotarpį panašaus prestižo vertės sumažėjimo nėra, faktas, kad tą vėlesnį laikotarpį sąnaudos yra lygios nuliui, klasifikavimo ir pateikimo nekeičia.

- B84. Subjektas arba sąnaudas pateiks pagal pobūdį, arba tam tikras sąnaudas atskleis pagal pobūdį taikydamas 83 straipsnį. Pateiktos ar atskleistos sumos neturi būti sumos, pripažintos laikotarpio sąnaudomis. Jos gali apimti sumas, kurios buvo pripažintos kaip turto balansinės vertės dalis. Jei subjektas:
- pateikia sumas, kurios nėra laikotarpio sąnaudomis pripažintos sumos, jis taip pat pateiks papildomą straipsnio eilutę dėl paveikto turto balansinės vertės pasikeitimo. Pavyzdžiui, taikydamas 2-ojo TAS 39 straipsnį subjektas gali pateikti straipsnio eilutę dėl pagamintos produkcijos ir nebaigtos gaminti produkcijos atsargų pasikeitimų;
 - taikydamas 83 straipsnio b punktą atskleidžia sumas, kurios nėra laikotarpio sąnaudomis pripažintos sumos, jis turi pateikti kokybinį to fakto paaiškinimą, nurodydamas susijusį turtą.

Veiklos sąnaudų agregavimas

- B85. Taikydamas 78 straipsnį subjektas turi apsvarstyti, kokio lygio veiklos sąnaudų agregavimas užtikrina naudingiausią struktūrizuotą santrauką. Pavyzdžiui, subjektas gali vykdyti įvairią administracinę veiklą (pavyzdžiui, susijusią su žmogiškaisiais ištekliais, informacinėmis technologijomis, teisinę veiklą ir apskaitos veiklą). Siekdamas pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką, subjektas gali agreguoti su tų rūšių veikla susijusias veiklos sąnaudas remdamasis bendra jų savybe: visos sąnaudos yra skirtos vykdant administracinę veiklą sunaudojamiems ištekliais padengti. Atitinkamai subjektas gali pateikti jas straipsnio eilutėje, pavadintoje „administracinės išlaidos“. Subjektas taip pat gali turėti sąnaudų, skirtų ištekliais, sunaudojamiems vykdant pardavimo veiklą, padengti. Šių sąnaudų savybės skiriasi nuo administracinių išlaidų savybių: pardavimo sąnaudos patiriamos dėl išteklų, sunaudojamų vykdant pardavimo veiklą, o administracinės išlaidos patiriamos dėl išteklų, sunaudojamų vykdant administracinę veiklą. Šios savybės yra pakankamai skirtingos, kad, siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą subjekto sąnaudų santrauką sąnaudas reikėtų išskaidyti, t. y. pateikti skirtingose pardavimo sąnaudų ir administracinių išlaidų straipsnių eilutėse.

Ataskaita, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos

Kitos bendrosios pajamos

- B86. Kai kuriuose TFAS apskaitos standartuose nurodomos aplinkybės, kada subjektas tam tikrų straipsnių neįtraukia į einamojo ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą. 8-ajame TAS nurodomos dvi tokios aplinkybės: klaidų ištaisymas ir apskaitos politikos keitimo poveikis. Kituose TFAS apskaitos standartuose iš subjekto reikalaujama arba jam leidžiama kitų bendrųjų pajamų komponentų, kurie atitinka „Konceptualiuosiuose finansinės atskaitomybės pagrinduose“ pateiktą pajamų ar sąnaudų apibrėžtį, neįtraukti skaičiuojant pelną ar nuostolį (žr. B87 straipsnį).
- B87. A priedėlyje apibrėžtos kitos bendrosios pajamos. Kitų bendrųjų pajamų komponentai:
- perkainojimo rezervo pokyčiai (žr. 16-ąjį TAS ir 38-ąjį TAS);
 - apibrėžtų išmokų planų pakartotiniai vertinimai (žr. 19-ąjį TAS);
 - pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl užsienyje veikiančio subjekto finansinių ataskaitų duomenų perskaičiavimo (žr. 21-ąjį TAS);
 - investicijų į nuosavybės priemones, priskirtas prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, pagal 9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnį, pelnas ir nuostoliai;
 - finansinio turto, pagal 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnį vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, pelnas ir nuostoliai;
 - pinigų srautų apsidraudimo sandorio apsidraudimo priemonių pelno ir nuostolių, taip pat apsidraudimo priemonių, kuriomis apdraudžiamos investicijos į nuosavybės priemones, priskirtas prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, pagal 9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnį, pelno ir nuostolių veiksmingoji dalis (žr. 9-ojo TFAS 6 skyrių);
 - tam tikrų įsipareigojimų, priskirtų prie įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, tikrosios vertės pasikeitimo suma, sietina su įsipareigojimo kredito rizikos pasikeitimais (žr. 9-ojo TFAS 5.7.7 straipsnį);

- h) pasirinkimo sandorių laiko vertės pasikeitimai, jei atskiriama pasirinkimo sandorio vidinė vertė ir laiko vertė, o apsidraudimo priemone laikomi tik vidinės vertės pasikeitimai (žr. 9-ojo TFAS 6 skyrių);
 - i) išankstinių sandorių išankstinių elementų vertės pasikeitimai, jei atskiriami išankstinio sandorio išankstinis elementas ir momentinis elementas, o apsidraudimo priemone laikomi tik momentinio elemento pasikeitimai, ir finansinės priemonės užsienio valiutos bazės skirtumo vertės pasikeitimai, jei šis skirtumas neįtraukiamas, kai ta finansinė priemonė priskiriama prie apsidraudimo priemonių (žr. 9-ojo TFAS 6 skyrių);
 - j) draudimo finansinės pajamos ir sąnaudos pagal išleistas sutartis, kurioms taikomas 17-asis TFAS ir kurios nėra įtraukiamos į pelną ar nuostolius, kai bendros draudimo finansinės pajamos arba sąnaudos yra skaidomos taip, kad į pelną ar nuostolius būtų įtraukta suma, nustatyta taikant sistemiško paskirstymo metodą pagal 17-ojo TFAS 88 straipsnio b punktą, arba suma, kuria panaikinami apskaitos neatitikimai su finansinėmis pajamomis arba sąnaudomis, susidarantiomis pagal pagrindinius objektus pagal 17-ojo TFAS 89 straipsnio b punktą, ir
 - k) finansinės pajamos ir sąnaudos pagal turimas perdraudimo sutartis, kurios neįtraukiamos į pelną ar nuostolius, kai bendros perdraudimo finansinės pajamos arba sąnaudos yra skaidomos taip, kad į pelną ar nuostolius būtų įtraukta suma, nustatyta taikant sistemiško paskirstymo metodą pagal 17-ojo TFAS 88 straipsnio b punktą.
- B88. Perklasifikuotos sumos susidaro, pvz., dėl užsienyje veikiančio subjekto perleidimo (žr. 21-ąjį TAS) ir jei kai kurie apdraustieji prognozuojami pinigų srautai turi įtakos pelnui ar nuostoliams (žr. 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio d punktą dėl pinigų srautų apsidraudimo sandorių).
- B89. 90 straipsniu reikalaujama, kad subjektas ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, pateiktų arba aiškinamajame rašte atskleistų perklasifikuotas sumas, susijusias su kitų bendrųjų pajamų komponentais. Perklasifikuotų sumų nesusidaro dėl perkainojimo rezervo pokyčių, pripažįstamų pagal 16-ąjį TAS arba 38-ąjį TAS, arba dėl apibrėžtų išmokų planų pakartotinių vertinimų, pripažįstamų pagal 19-ąjį TAS. Šiuos komponentus subjektas pripažįsta kitomis bendrosiomis pajamomis ir į vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pelną ar nuostolius jų neperklasifikuoja. Perkainojimo rezervo pokyčius subjektas vėlesniais laikotarpiais gali perkelti į nepaskirstytąjį pelną, kai turtas naudojamas arba kai jo pripažinimas nutraukiamas (žr. 16-ąjį TAS ir 38-ąjį TAS). Pagal 9-ąjį TFAS perklasifikuotų sumų nesusidaro, jei dėl pinigų srautų apsidraudimo sandorio arba pasirinkimo sandorio laiko vertės (arba išankstinio sandorio išankstinio elemento arba finansinės priemonės užsienio valiutos bazės skirtumo) apskaitos susidaro sumos, kurias subjektas perkelia atitinkamai iš pinigų srautų apsidraudimo rezervo arba atskiros nuosavybės komponento ir įtraukia tiesiogiai į turto arba įsipareigojimo įsigijimo savikainą arba kitą balansinę vertę. Šias sumas subjektas perkelia tiesiogiai į turtą arba įsipareigojimus.

Finansinės būklės ataskaita

Turto ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius

- B90. Taikant 96 straipsnį, kai subjektas tiekia prekes ar teikia paslaugas per aiškiai identifikuojamą veiklos ciklą, atskiras trumpalaikio ir ilgalaikio turto ir įsipareigojimų klasifikavimas finansinės būklės ataskaitoje suteikia naudingos informacijos, nes atskiriamas grynasis turtas, nuolat cirkuliuojantis kaip apyvartinis kapitalas, nuo turto, naudojamo subjekto ilgalaikiai veiklai. Taip atskirai klasifikuojant taip pat išskiriamas turtas, kurį subjektas tikisi realizuoti per dabartinį veiklos ciklą, ir įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per tą patį laikotarpį.
- B91. Kai kurie subjektai, pvz., finansų įstaigos, pateikdami turtą ir įsipareigojimus didėjančio arba mažėjančio likvidumo tvarka, gauna naudingesnę struktūrizuotą santrauką, negu būtų pateikta atskiriant trumpalaikį ir ilgalaikį turtą ir įsipareigojimus, nes toks subjektas netiekia prekių ar neteikia paslaugų per aiškiai identifikuojamą veiklos ciklą.
- B92. Taikant 96 straipsnį, subjektui yra leidžiama pateikti dalį savo turto ir įsipareigojimų klasifikuojant juos į trumpalaikius ir ilgalaikius, o kitą dalį – likvidumo tvarka, kai taip pateikiama naudingesnė struktūrizuota santrauka. Mišraus pateikimo poreikis gali iškilti, kai subjekto veikla yra labai įvairi.
- B93. Informacija apie numatomas turto ir įsipareigojimų realizavimo datas yra naudinga įvertinant subjekto likvidumą ir mokumą. 7-ajame TFAS reikalaujama atskleisti finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų terminų analizę. Finansinis turtas apima prekybos ir kitas gautinas sumas, o finansiniai įsipareigojimai – atitinkamas prekybos ir kitas mokėtinas sumas. Taip pat naudinga informacija apie numatomą nepiniginio turto, pvz., atsargų, atgavimo datą ir numatomą įsipareigojimų, pvz., atidėjinių, padengimo datą,

neatsižvelgiant į tai, ar šis turtas ir įsipareigojimai klasifikuojami kaip trumpalaikiai, ar kaip ilgalaikiai. Pavyzdžiui, subjektas aiškinamajame rašte atskleidžia atsargų vertę, kurią jis tikisi atgauti praėjus daugiau kaip 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Trumpalaikis turtas

- B94. 100 straipsniu reikalaujama, kad subjektas visą turtą, kuris neklasifikuojamas kaip trumpalaikis, klasifikuotų kaip ilgalaikį. Šiame standarte vartojamas terminas „ilgalaikis“ apima materialųjį, nematerialųjį ir finansinį ilgalaikį turtą. Nedraudžiama vartoti kitokius apibūdinimus, jei prasmė lieka aiški.
- B95. Subjekto veiklos ciklas – laikotarpis nuo turto, skirto perdirbti, įsigijimo iki jo perleidimo už pinigų arba pinigų ekvivalentus. Kai subjekto įprastinis veiklos ciklas nėra aiškiai identifikuojamas, laikoma, kad jo trukmė yra 12 mėnesių. Prie trumpalaikio turto priskiriamas turtas (pvz., atsargos ir gautinos prekybos sumos), kuris yra parduodamas, suvartojamas arba realizuojamas kaip įprastinio veiklos ciklo dalis netgi tada, jei nesitikima jo realizuoti per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Prie trumpalaikio turto taip pat priskiriamas visų pirma prekybai laikomas turtas (pvz., tam tikras finansinis turtas, atitinkantis 9-ajame TFAS pateiktą laikomo prekybos apibrėžtį) ir trumpalaikė ilgalaikio finansinio turto dalis.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įprastinis veiklos ciklas (žr. 101 straipsnio a punktą)

- B96. Kai kurie trumpalaikiai įsipareigojimai, pvz., prekybos mokėtinų sumos, kai kurios kaupimo sumos darbuotojams ir kitos veiklos sąnaudos, yra subjekto įprastinio veiklos ciklo metu naudojamo apyvartinio kapitalo dalis. Subjektas tokius įsipareigojimus klasifikuoja kaip trumpalaikius įsipareigojimus, net jei jie turi būti įvykdyti vėliau nei per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio. Tas pats įprastinis subjekto veiklos ciklas taikomas tiek subjekto turtui, tiek įsipareigojimams klasifikuoti. Kai subjekto įprastinis veiklos ciklas nėra aiškiai identifikuojamas, laikoma, kad jo trukmė yra 12 mėnesių.

Įsipareigojimai, visų pirma laikomi prekybai (žr. 101 straipsnio b punktą), arba įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per 12 mėnesių (žr. 101 straipsnio c punktą)

- B97. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai nėra įvykdomi kaip įprastinio veiklos ciklo dalis, tačiau turi būti įvykdyti per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio arba yra visų pirma laikomi prekybai. Kaip pavyzdžius būtų galima nurodyti tam tikrus finansinius įsipareigojimus, atitinkančius 9-ajame TFAS pateiktą laikomų prekybai apibrėžtį, banko sąskaitos kreditus, taip pat trumpalaikes ilgalaikių finansinių įsipareigojimų dalis, mokėtinus dividendus, pelno mokesčius ir kitas mokėtinas ne prekybos sumas. Finansiniai įsipareigojimai, pagal kuriuos teikiamas ilgalaikis finansavimas (t. y. jie nėra apyvartinio kapitalo, naudojamo per įprastinį subjekto veiklos ciklą, dalis) ir kurių neprivaloma įvykdyti per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio, yra ilgalaikiai įsipareigojimai, kuriems taikomi B99–B103 straipsniai.
- B98. Subjektas savo finansinius įsipareigojimus klasifikuoja kaip trumpalaikius, kai jie turi būti įvykdyti per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio, netgi tais atvejais, jei:
- a) pradinis terminas buvo ilgesnis negu 12 mėnesių ir
 - b) susitarimas ilgą laiką refinansuoti ar pertvarkyti mokėjimų grafiką yra užbaigiamas vykdyti ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus ir prieš įgaliojimą paskelbti finansines ataskaitas.

Teisė atidėti vykdymą mažiausiai 12 mėnesių (101 straipsnio d punktas)

- B99. Subjekto teisė atidėti įsipareigojimo vykdymą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio turi būti pagrįsta ir, kaip nurodyta B100–B103 straipsniuose, turi egzistuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- B100. Teisę atidėti įsipareigojimo, kylančio iš paskolos susitarimo, vykdymą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio subjektas gali turėti, jei subjektas laikosi tame paskolos susitarime nustatytų sąlygų (toliau – susitarimo sąlygos). Taikant 101 straipsnio d punktą, tokios susitarimo sąlygos:
- a) turi įtakos tam, ar ta teisė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – kaip parodyta B102–B103 straipsniuose, jei subjektas privalo laikytis susitarimo sąlygos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba iki jo pabaigos. Tokia susitarimo sąlyga turi įtakos tam, ar teisė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, net jei susitarimo sąlygos laikymasis vertinamas tik po ataskaitinio laikotarpio (pavyzdžiui, susitarimo sąlyga grindžiama subjekto finansine būkle ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tačiau, ar jos reikalavimų laikomasi, vertinama tik po ataskaitinio laikotarpio);

- b) neturi įtakos tam, ar teisė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei subjektas privalo laikytis susitarimo sąlygos tik po ataskaitinio laikotarpio (pavyzdžiui, susitarimo sąlyga grindžiama subjekto finansine būkle praėjus šešiams mėnesiams po ataskaitinio laikotarpio pabaigos).
- B101. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje subjektas turi teisę perkelti prievolės vykdymą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pagal esamą paskolos susitarimą, jis klasifikuoja prievolę kaip ilgalaikę, net jeigu kitu atveju ši turėtų būti įvykdoma per trumpesnį laikotarpį. Jeigu subjektas tokios teisės neturi, jis nesvarsto šios prievolės refinansavimo galimybes ir prievolę klasifikuoja kaip trumpalaikę.
- B102. Kai subjektas dar nesibaigus ataskaitiniam laikotarpiui arba jo pabaigos dieną pažeidžia ilgalaikės paskolos susitarimo sąlygą ir dėl to įsipareigojimas turės būti įvykdytas skolintojiui pareikalavus, tada įsipareigojimas klasifikuojamas kaip trumpalaikis netgi tuo atveju, kai skolintojas yra sutikęs ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus ir iki įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas nereikalausti nedelsiant mokėti dėl šio pažeidimo. Subjektas įsipareigojimą klasifikuoja kaip trumpalaikį, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jis neturi teisės atidėti jo įvykdymo mažiausiai 12 mėnesių po tos datos.
- B103. Tačiau subjektas klasifikuoja įsipareigojimą kaip ilgalaikį, jeigu skolintojas iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos sutiko pratęsti laikotarpį, kuris baigsis ne anksčiau kaip po 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio, per kurį subjektas gali ištaisyti pažeidimą ir kurio metu skolintojas negali reikalausti nedelsiant grąžinti paskolą.
- B104. Įsipareigojimo klasifikavimui neturi poveikio tikimybė, kad subjektas pasinaudos savo teise atidėti įsipareigojimo vykdymą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio. Jeigu įsipareigojimas atitinka 101–102 straipsniuose nustatytus klasifikavimo kaip ilgalaikio kriterijus, jis klasifikuojamas kaip ilgalaikis net jei vadovybė tikisi arba numato, kad subjektas įvykdys įsipareigojimą per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio, arba net jei subjektas įvykdo įsipareigojimą laikotarpiu nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas dienos. Tačiau bet kuriomis iš šių aplinkybių subjektui gali reikėti atskleisti informaciją apie įvykdymo laiką, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų suprasti įsipareigojimo poveikį subjekto finansinei būklei (žr. 8-ojo TAS 6C straipsnio c punktą ir B105 straipsnio d punktą).
- B105. Jeigu laikotarpiu nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas dienos atsiranda toliau minimi įvykiai, šiuos įvykius reikia atskleisti kaip nekoreguojančius, vadovaujantis 10-uju TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“:
- a) įsipareigojimo, klasifikuojamo kaip trumpalaikio, ilgalaikis refinansavimas (žr. B98 straipsnį);
 - b) ilgalaikės paskolos susitarimo, klasifikuojamo kaip trumpalaikio, pažeidimo ištaisymas (žr. B102 straipsnį);
 - c) skolintojo pratęstas laikotarpis, kad būtų galima ištaisyti ilgalaikės paskolos susitarimo, klasifikuojamo kaip trumpalaikio, pažeidimą (žr. B103 straipsnį), ir
 - d) įsipareigojimo, klasifikuojamo kaip ilgalaikio, įvykdymas (žr. B104 straipsnį).
- B106. Taikydamas 101–102 ir B96–B103 straipsnius, subjektas įsipareigojimus, kylančius iš paskolų susitarimų, galėtų klasifikuoti kaip ilgalaikius, kai subjekto teisė atidėti tų įsipareigojimų vykdymą priklauso nuo to, ar subjektas įvykdo susitarimo sąlygas per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio (žr. B100 straipsnio b punktą). Tokiais atvejais subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją, kuri leidžia finansinių ataskaitų vartotojams suprasti riziką, kad įsipareigojimai gali tapti vykdytini per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio, įskaitant:
- a) informaciją apie susitarimo sąlygas (be kita ko, susitarimo sąlygų pobūdį ir kada subjektas privalo jų laikytis) ir susijusių įsipareigojimų balansinę vertę;
 - b) faktus ir aplinkybes, jei tokių yra, iš kurių matyti, kad subjektui gali būti sunku laikytis susitarimo sąlygų, pavyzdžiui, subjektas ėmėsi veiksmų per ataskaitinį laikotarpį arba jam pasibaigus, kad išvengtų galimo pažeidimo arba jį sušvelnintų. Tokie faktai ir aplinkybės taip pat galėtų apimti faktą, kad subjektas nebūtų įvykdes susitarimo sąlygų, jei jų įvykdymas būtų vertinamas atsižvelgiant į subjekto aplinkybes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Įvykdymas (101 straipsnio a, c ir d punktai)

- B107. Įsipareigojimo klasifikavimo į trumpalaikį arba ilgalaikį tikslu įvykdymas reiškia pervedimą sandorio šaliai, dėl kurio įsipareigojimas išnyksta. Gali būti pervedami:
- a) pinigai ar kiti ekonominiai ištekliai, pavyzdžiui, prekės ar paslaugos, arba
 - b) paties subjekto nuosavybės priemonės, nebent taikomas B108 straipsnis.

- B108. Įsipareigojimo sąlygos, kurios sandorio šalies pasirinkimu galėtų lemti jo įvykdymą pervedant paties subjekto nuosavybės priemones, neturi poveikio jo klasifikavimui į trumpalaikį arba ilgalaikį, jeigu taikydamas 32-ąjį TAS subjektas pasirinkimo sandorį klasifikuoja kaip nuosavybės priemonę ir jį pripažįsta atskirai nuo įsipareigojimo kaip sudėtinės finansinės priemonės nuosavybės komponentą.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktini arba aiškinamajame rašte atskleistini straipsniai

- B109. 24 straipsnyje ir 41 straipsnio c punkte reikalaujama, kad subjektas finansinės būklės ataskaitoje pateiktų papildomas straipsnių eilutes, jeigu tai būtina, kad būtų pateikta naudinga struktūrizuota subjekto turto, įsipareigojimų ir nuosavybės santrauka. Kad tai nustatytų (be kita ko, ar reikia išskaidyti 103 straipsnyje išvardytas straipsnių eilutes), subjektas priima sprendimą. 41 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas priimdamas sprendimus remtųsi vertinimu, ar straipsniai turi savybių, kurios yra bendros (panašių savybių), arba savybių, kurios nėra bendros (skirtingų savybių). Priimdamas sprendimus dėl papildomų turto ir įsipareigojimų straipsnių eilučių subjektas remiasi turto ar įsipareigojimų pobūdžio ar paskirties vertinimu. Nustatyti turto ir įsipareigojimų pobūdį ar paskirtį subjektui gali padėti B110 straipsnio c–k punktuose išvardytos savybės.
- B110. 20 straipsnyje ir 41 straipsnio d punkte reikalaujama, kad subjektas išskaidytų straipsnius siekdamas atskleisti reikšmingą informaciją aiškinamajame rašte. Tuo tikslu subjektas priima sprendimą remdamasis vertinimu, ar straipsniai turi savybių, kurios yra bendros (panašių savybių), arba savybių, kurios nėra bendros (skirtingų savybių). Tokios savybės yra, be kita ko:
- a) pobūdis;
 - b) subjekto verslo veiklos paskirtis (vaidmuo);
 - c) atgavimo ar padengimo trukmė ir laikas (įskaitant tai, ar turtas arba įsipareigojimas klasifikuojamas kaip ilgalaikis ar trumpalaikis, arba ar jo atgavimas ar padengimas yra subjekto veiklos ciklo dalis);
 - d) likvidumas;
 - e) vertinimo pagrindas;
 - f) vertinimo neapibrėžtumas arba rezultatų neapibrėžtumas (arba kita su straipsniu susijusi rizika);
 - g) dydis;
 - h) geografinė vieta arba reglamentavimo aplinka;
 - i) rūšis, pavyzdžiui, prekės, paslaugos ar kliento rūšis;
 - j) poveikis mokesčiams, pavyzdžiui, jei turto ar įsipareigojimų mokesčio bazės yra skirtingos, ir
 - k) turto naudojimo arba įsipareigojimo perleidžiamumo apribojimai.
- B111. Turtas, įsipareigojimai ir nuosavo kapitalo straipsniai, kurių savybės gali pakankamai skirtis tiek, kad juos reikėtų pateikti finansinės būklės ataskaitoje siekiant pateikti naudingą struktūrizuotą santrauką arba atskleisti aiškinamajame rašte siekiant pateikti reikšmingą informaciją, yra, be kita ko:
- a) nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai, išskaidyti į klases pagal 16-ąjį TAS;
 - b) gautinos sumos, išskaidytos į iš verslo klientų gautinas sumas, iš susijusių šalių gautinas sumas, išankstinius mokėjimus ir kitas sumas;
 - c) atsargos, taikant 2-ąjį TAS išskaidytos į tokius straipsnius kaip prekės, skirtos parduoti, gamybos medžiagos, žaliavos, nebaigta gaminti produkcija ir pagaminta produkcija;
 - d) prekybos mokėtinos sumos, išskaidytos taikant 7-ąjį TAS, siekiant atskirai nurodyti tas mokėtinas sumas, kurios yra tiekėjo finansavimo susitarimų dalis;
 - e) atidėjiniai, išskaidyti pagal jų pobūdį, kaip antai išmokoms darbuotojams skirti atidėjiniai, veiklos nutraukimo įsipareigojimai ar kiti straipsniai, ir
 - f) nuosavas kapitalas ir rezervai, išskaidyti į įvairias klases, pvz., apmokėtą kapitalą, akcijų priedus ir rezervus.

Aiškinamasis raštas

Struktūra

- B112. 114 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas aiškinamąjį raštą pateiktų kaip galima sistemingiau. Sistemingo aiškinamojo rašto išdėstymo ar grupavimo pavyzdžiai:
- ypatingas dėmesys skiriamas veiklos sritims, kurios, subjekto nuomone, yra svarbiausios siekiant suprasti jo finansinius veiklos rezultatus ir finansinę būklę, pavyzdžiui, grupuojama informacija apie konkrečią verslo veiklą;
 - grupuojama informacija apie panašiai vertinamus straipsnius, tokius kaip tikrąja verte vertinamas turtas, arba
 - laikomasi tokios pat straipsnių eilučių tvarkos kaip finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-ose) ir finansinės būklės ataskaitoje, pvz.:
 - pareiškimas dėl atitikimo TFAS apskaitos standartams (žr. 8-ojo TAS 6B straipsnį);
 - reikšminga apskaitos politikos informacija (žr. 8-ojo TAS 27A straipsnį);
 - papildoma finansinės būklės ataskaitoje, finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-se), nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir pinigų srautų ataskaitoje pateiktų straipsnių informacija tokia tvarka, kokia pateikta kiekviena ataskaita ir kiekviena straipsnio eilutė, ir
 - kita atskleidžiama informacija, įskaitant:
 - neapibrėžtuosius įsipareigojimus (žr. 37-ąjį TAS) ir nepripažintus sutartinius įsipareigojimus ir
 - nefinansinę atskleidžiamą informaciją, pavyzdžiui, subjekto finansinės rizikos valdymo tikslus ir politiką (žr. 7-ąjį TFAS).

Vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai

Vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių identifikavimas

- B113. 117 straipsnyje apibrėžti vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai. Subjektas vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių gali neturėti, gali turėti vieną arba daugiau nei vieną vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį. Pavyzdžiui, subjektas, kuris viešai skelbia savo finansinius veiklos rezultatus finansinių ataskaitų vartotojams naudodamas tik bendras ir tarpines sumas, kurias pateikti ar atskleisti reikalaujama TFAS apskaitos standartuose, vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio neturi.
- B114. Kad atitiktų vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį, rodiklis turi finansinių ataskaitų vartotojams perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Pavyzdžiui, jeigu pajamų ir sąnaudų tarpinė suma, susijusi su ataskaitose pateiktinu segmentu, atskleidžiamu pagal 8-ąjį TFAS, nesuteikia informacijos apie viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, ta tarpinė suma negali atitikti vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžties.
- B115. Tačiau kartais su ataskaitose pateiktinu segmentu susijusi pajamų ir sąnaudų tarpinė suma gali suteikti informacijos apie viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Pavyzdžiui, jeigu ataskaitose pateiktiną segmentą sudaro viena pagrindinė subjekto verslo veikla ir su tuo segmentu susijusi pajamų ir sąnaudų tarpinė suma pateikiama pelno (nuostolių) ataskaitoje, tai rodytų, kad tarpinė suma suteikia informacijos apie viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Tokiais atvejais su tuo ataskaitose pateiktinu segmentu susijusi pajamų ir sąnaudų tarpinė suma atitiktų vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį, jeigu ji atitiktų kitas vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžties dalis.

Tarpinės pajamų ir sąnaudų sumos

- B116. Vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis yra tarpinė pajamų ir sąnaudų suma. Rodiklių, kurie nėra vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai, nes jie nėra tarpinės pajamų ir sąnaudų sumos, pavyzdžiai yra, be kita ko:
- tik pajamų arba tik sąnaudų tarpinės sumos (pavyzdžiui, atskiras pakoreguotų pajamų dydis, kuris nėra tarpinės sumos, taip pat apimančios sąnaudas, dalis);
 - turtas, įsipareigojimai, nuosavybė arba šių elementų deriniai;

- c) finansiniai santykiai (pavyzdžiui, turto grąža) (žr. B117 straipsnį);
 - d) likvidumo ar pajamų srautų rodikliai (pavyzdžiui, laisvasis pinigų srautas) arba
 - e) nefinansinių veiklos rezultatų rodikliai.
- B117. Finansinis santykis nėra vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, nes jis nėra tarpinė pajamų ir sąnaudų suma. Tačiau tarpinė suma, kuri yra finansinio santykio skaitiklis arba vardiklis, yra vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, jeigu ta tarpinė suma atitiktų vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį tuo atveju, jei nebūtų santykio dalis. Todėl tokiam skaitikliui arba vardikliui subjektas turi taikyti 121–125 straipsniuose nustatytus atskleidimo reikalavimus.
- B118. 117 straipsnyje pateiktą vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį atitinkanti pajamų ir sąnaudų tarpinė suma yra vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, nepriklausomai nuo to, ar ji pateikta pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vieši pranešimai

- B119. Tarpinė suma atitinka vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį tik jei subjektas ją naudoja viešuose pranešimuose, į kuriuos finansinės ataskaitos nepatenka. Vieši pranešimai apima vadovybės pastabas, pranešimus spaudai ir informaciją investuotojams. Apibrėžiant vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius vieši pranešimai neapima žodinių pranešimų, žodinių pranešimų rašytinių kopijų ir įrašų socialiniuose tinkluose.
- B120. Vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai yra susiję su tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu kaip ir finansinės ataskaitos. Konkrečiai, tarpinė suma:
- a) susijusi su tarpinėmis finansinėmis ataskaitomis, bet ne su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodikliu gali būti laikoma tik tarpinėse finansinėse ataskaitose, ir
 - b) susijusi su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, bet ne su tarpinėmis finansinėmis ataskaitomis, vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodikliu gali būti laikoma tik metinėse finansinėse ataskaitose.
- B121. Siekdamas identifikuoti ataskaitinio laikotarpio vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius, subjektas turi atsižvelgti tik į viešus pranešimus, susijusius su ataskaitiniu laikotarpiu, nebent tokius viešus pranešimus savo finansinės atskaitomybės procese jis paprastai skelbia po savo finansinių ataskaitų paskelbimo datos. Tokiu atveju subjektas, siekdamas identifikuoti einamojo ataskaitinio laikotarpio vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius, turi atsižvelgti į viešus pranešimus, susijusius su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu.
- B122. Tačiau su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu susijusiuose viešuose pranešimuose naudojamo rodiklio nereikalaujama identifikuoti kaip einamojo ataskaitinio laikotarpio vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio, jeigu yra įrodymų, kad jis nebus įtrauktas į paskelbtinus viešus pranešimus, susijusius su einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu. Jeigu toks rodiklis ankstesnį ataskaitinį laikotarpį buvo atskleistas kaip vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, tačiau einamąjį ataskaitinį laikotarpį kaip toks nėra identifikuojamas, tai būtų laikoma vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio pakeitimu arba naudojimo nutraukimu, kuriam taikomi 124 straipsnyje nustatyti atskleidimo reikalavimai.

Tarpinės sumos, panašios į bendrojo pelno sumą

- B123. Vadovaujantis 118 straipsnio a punktu, tarpinės sumos, panašios į bendrojo pelno sumą, nėra vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai. Tarpinė suma yra panaši į bendrojo pelno sumą, kai ji parodo skirtumą tarp pajamų rūšių ir tiesiogiai susijusių sąnaudų, patiriamų generuojant tas pajamas. Pavyzdžiai:
- a) grynosios palūkanų pajamos;
 - b) grynosios mokesčių ir komisinių pajamos;
 - c) draudimo paslaugos rezultatas;
 - d) grynas finansinis rezultatas (investicijų pajamos atėmus draudimo finansines pajamas ir sąnaudas); ir
 - e) grynosios nuomos pajamos.

Prielaida dėl vadovybės požiūrio perteikimo

- B124. 119 straipsnyje teigiama, kad daroma prielaida, kad tarpinė pajamų ir sąnaudų suma, naudojama viešuose pranešimuose, į kuriuos finansinės ataskaitos nepatenka, finansinių ataskaitų vartotojams perteikia vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Pagal 120 straipsnį subjektui leidžiama atmesti tą prielaidą, jeigu jis turi pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, įrodančios, kad:
- a) tarpinė suma finansinių ataskaitų vartotojams neperteikia vadovybės požiūrio į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą (žr. B125–B128 straipsnius) ir
 - b) subjektas turi kitą priežastį savo viešuose pranešimuose naudoti tarpinę sumą, nei perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą (žr. B129 straipsnį).
- B125. Pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri įrodo, kad tarpinė suma finansinių ataskaitų vartotojams neperteikia vadovybės požiūrio į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, pavyzdžiai yra:
- a) subjektas praneša apie tarpinę sumą jos aiškiai neišskirdamas (žr. B126 straipsnį) ir
 - b) vadovybė vidaus lygmeniu tarpinės sumos nenaudoja subjekto finansiniams veiklos rezultatams vertinti arba stebėti (žr. B127–B128 straipsnius).
- B126. Sprendimas, ar subjektas apie tarpinę sumą praneša jos aiškiai neišskirdamas, yra subjektyvus ir priimamas remiantis keliais veiksniais, pavyzdžiui:
- a) nuorodų į tarpinę sumą skaičiumi: jei nuorodų nedaug, tai rodo, kad tarpinė suma nėra aiškiai išskirta, jei nuorodų daug – tarpinė suma aiškiai išskirta, ir
 - b) pastabos arba analizės, susijusios su tarpine suma arba ja grindžiamos, turiniu, pavyzdžiui:
 - i) tarpinės sumos aprašymas kaip informacijos, kuri neperteikia vadovybės požiūrio ir kuri pateikiama tik atsakant į dažnus tam tikrų finansinių ataskaitų vartotojų prašymus, rodo, kad ji nėra aiškiai išskiriama;
 - ii) tarpinės sumos naudojimas vadovybės analizei ir pastaboms apie subjekto finansinius veiklos rezultatus pagrįsti ir tarpinės sumos pasikeitimo pereinant iš vieno laikotarpio į kitą priežastims paaiškinti rodo, kad suma aiškiai išskiriama, ir
 - iii) tarpinės sumos palyginimas su konkurentų tarpinėmis sumomis ar sektoriaus lyginamaisiais rodikliais rodo, kad suma aiškiai išskiriama.
- B127. Jei vadovybė tarpinę sumą naudoja viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektui vertinti ar stebėti, tai rodo, kad tarpinė suma perteikia vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Tačiau, jei vadovybė tarpinę sumą naudoja vidaus lygmeniu, bet ne subjekto viešuose pranešimuose, tarpinė suma neatitinka vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžties.
- B128. Subjektas gali pakoreguoti savo viešuose pranešimuose pateikiamą tarpinę sumą, kad vadovybė galėtų vidaus lygmeniu ją naudoti subjekto finansiniams veiklos rezultatams vertinti ar stebėti. Tokiais atvejais subjektas, siekdamas įvertinti, ar vidaus lygmeniu naudojama tarpinė suma yra pakankamai panaši į tarpinę sumą, kurią jis naudoja viešuose pranešimuose, kad būtų taikomas B127 straipsnis, turi priimti sprendimą. Kuo panašesnės tarpinės sumos, tuo labiau tikėtina, kad subjekto viešuose pranešimuose naudojama tarpinė suma finansinių ataskaitų vartotojams perteikia vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą.
- B129. Pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri įrodo, kad subjektas turi kitą priežastį naudoti tarpinę sumą savo viešuose pranešimuose, nei savo finansinių ataskaitų vartotojams perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, pavyzdžiai yra informacija, kad tarpinė suma:
- a) yra informacija, kurią reikalaujama pateikti viešame pranešime pagal įstatymus ar kitus teisės aktus;
 - b) perteikia informaciją apie veiklos rezultatus, susijusius su finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal kitą nei TFAS apskaitos standartai apskaitos sistemą;
 - c) naudojama viešame pranešime siekiant patenkinti išorės šalies prašymą arba
 - d) naudojama viešame pranešime siekiant pateikti kitą informaciją nei finansiniai veiklos rezultatai.
- B130. 120 straipsnis taikomas tarpinei sumai, o ne atskiriems tarpinę sumą sudarantiems pajamų ir sąnaudų straipsniams. Atitinkamai subjektas negali teigti, kad tarpinė suma neperteikia vadovybės požiūrio į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą, remdamasis informacija, kuri įrodo, kad atskiras tarpinę sumą sudarantis pajamų ar sąnaudų straipsnis (ar straipsniai) tokio požiūrio neatspindi.
- B131. Subjektas gali pakeisti, kaip tarpinė suma naudojama siekiant finansinių ataskaitų vartotojams perteikti vadovybės požiūrį į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Dėl to tarpinė suma gali tapti arba

nustoti būti vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodikliu. Siekiant nustatyti, ar rodiklis, kuris iš pradžių nebuvo identifikuotas kaip vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, tokiu tapo, arba ar rodiklis, kuris anksčiau buvo identifikuotas kaip vadovybės nustatytas veiklos rezultatų rodiklis, nustojo tokiu būti, reikia priimti sprendimą. Pavyzdžiui, reguliavimo institucija gali reikalauti, kad subjektas nurodytų konkrečią tarpinę sumą, kuri ją pirmą kartą naudojant neperteikia vadovybės požiūrio į viso subjekto finansinių veiklos rezultatų aspektą. Ilgainiui apskaičiuodama tarpinę sumą vadovybė gali pradėti naudoti rodiklį vidaus lygmeniu subjekto finansiniams veiklos rezultatams vertinti ir stebėti arba pateikti išsamesnes pastabas ir paaiškinimus viešuose pranešimuose, nei nustatyta reguliavimo reikalavimais, ir dėl to rodiklis atitiktų vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio apibrėžtį.

Vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodiklių atskleidimas

Vienas aiškinamasis raštas, skirtas informacijai apie vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius

- B132. 122 straipsnyje reikalaujama, kad visą informaciją apie vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius, kurios reikalaujama pagal 121–125 straipsnius, subjektas pateiktų viename aiškinamajame rašte. Jeigu subjektas tame aiškinamajame rašte taip pat atskleidžia kitą informaciją, informacija aiškinamajame rašte turi būti įvardyta taip, kad pagal 121–125 straipsnius reikalaujamą informaciją būtų galima aiškiai atskirti nuo kitos informacijos.
- B133. Pavyzdžiui, jeigu subjektas taiko 8-ąjį TFAS ir ataskaitose pateiktino segmento informacija apima vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį, subjektas reikalaujamą informaciją apie vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį gali atskleisti tame pačiame aiškinamajame rašte kaip ir kitą ataskaitose pateiktino segmento informaciją, jeigu subjektas arba:
- į tą aiškinamąjį raštą įtraukia pagal 121–125 straipsnius reikalaujamą informaciją apie visus savo vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius ir, siekdamas laikytis B132 straipsnio reikalavimų, įvardija informaciją aiškinamajame rašte taip, kad pagal 121–125 straipsnius reikalaujamą informaciją būtų galima aiškiai atskirti nuo 8-ajame TFAS reikalaujamos informacijos, arba
 - pateikia atskirą aiškinamąjį raštą, kuriame pateikiama reikalaujama informacija apie visus jo vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius, įskaitant tuos, kurių informaciją subjektas įtraukia į ataskaitose pateiktino segmento informaciją.

Aiškus ir suprantamas būdas

- B134. 123 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas įvardytų ir aprašytų savo vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius aiškiai ir suprantamai, kad finansinių ataskaitų vartotojai nebūtų suklaidinti. Kad galėtų pateikti tokį aprašymą, subjektas turi atskleisti informaciją, kuri suteikia galimybę finansinių ataskaitų vartotojui suprasti į tarpinę sumą įtrauktus ir neįtrauktus pajamų ar sąnaudų straipsnius. Todėl subjektas turi:
- pagal 43 straipsnį įvardyti ir aprašyti rodiklį taip, kad būtų teisingai parodytos jo savybės (žr. B135 straipsnį), ir
 - pateikti informaciją, konkrečiai susijusią su vadovybės nustatytais veiklos rezultatų rodikliais, t. y.:
 - jeigu subjektas rodiklį apskaičiavo kitaip nei taikydamas apskaitos politiką, kurią jis taikė straipsniams finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-se), jis turi nurodyti tą faktą ir naudotus rodiklio apskaičiavimo būdus, ir
 - jei rodiklio apskaičiavimas taip pat skiriasi nuo apskaitos politikos, kurią reikalaujama arba leidžiama taikyti pagal TFAS apskaitos standartus, subjektas turi nurodyti tą papildomą faktą ir, jei reikia, paaiškinti naudojamų terminų reikšmę (žr. B135 straipsnio b punktą).
- B135. Siekdamas įvardyti ir aprašyti rodiklį taip, kad būtų teisingai parodytos jo savybės, subjektas turi:
- įvardyti rodiklį taip, kad būtų parodytos tarpinės sumos savybės (pavyzdžiui, naudodamas pavadinimą „veiklos pelnas prieš nepasikartojančias sąnaudas“ tik tarpinei sumai, kurią apskaičiuojant į veiklos pelną neįtraukiamos jokios sąnaudos, kurias subjektas nurodė kaip nepasikartojančias), ir

- b) paaiškina savo aprašymuose vartojamų terminų, kurie yra būtini perteikiamam finansinių veiklos rezultatų aspektui suprasti, reikšmę (pavyzdžiui, paaiškinama, kaip subjektas apibrėžia nepasikartojančias sąnaudas).

Sutikrinimas su labiausiai tiesiogiai palyginama bendra arba tarpine suma

- B136. 123 straipsnio c punkte reikalaujama, kad subjektas kiekvieną vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį sutikrintų su labiausiai tiesiogiai palyginama tarpine suma, nurodyta 118 straipsnyje, arba pagal TFAS apskaitos standartus konkrečiai privaloma pateikti ar atskleisti bendra arba tarpine suma. Pavyzdžiui, subjektas, kuris aiškinamajame rašte atskleidžia pakoreguoto veiklos pelno ar nuostolių vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį, tą rodiklį turi sutikrinti su veiklos pelnu ar nuostoliais. Agreguodamas arba skaidydamas atskleistus sutikrinamus straipsnius subjektas turi taikyti 41–43 straipsnių reikalavimus.
- B137. Dėl kiekvieno sutikrinamo straipsnio subjektas turi atskleisti:
- a) sumą (-as), susijusią (-ias) su kiekviena straipsnio eilute finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-ose), ir
 - b) aprašymą, kaip straipsnis apskaičiuojamas ir prisideda prie to, kad vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio teikiama informacija būtų naudinga (žr. B138–B140 straipsnius), jeigu būtina pateikti 123 straipsnio a ir b punktuose reikalaujamą informaciją.
- B138. Aprašymą, kurio reikalaujama pagal B137 straipsnio b punktą, reikia pateikti, kai yra daugiau nei vienas sutikrinamas straipsnis ir kiekvienas straipsnis apskaičiuojamas taikant skirtingą metodą arba skirtingai prisideda prie naudingos informacijos pateikimo. Pavyzdžiui, subjektas į vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį gali neįtraukti kelių sąnaudų straipsnių: vienų dėl to, kad buvo nustatyta, kad vadovybė jų nekontroliuoja, o kitų dėl to, kad jie nėra pasikartojantys. Tokiais atvejais siekiant paaiškinti, kaip vadovybės nustatytu veiklos rezultatų rodikliu teikiama naudinga informacija, reikėtų atskleisti, prie kokios rūšies koregavimo kurie straipsniai prisidėjo.
- B139. Vienas paaiškinimas gali būti taikomas daugiau kaip vienam straipsniui arba gali būti taikomas bendrai visiems sutikrinamiems straipsniams. Pavyzdžiui, subjektas, apskaičiuodamas vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį, gali neįtraukti kelių pajamų ar sąnaudų straipsnių remdamasis konkrečiam subjektui būdingu nepasikartojančio straipsnio apibrėžties taikymu. Tokiu atveju B137 straipsnio b punkte nustatytą reikalavimą gali atitikti vienas paaiškinimas, apimantis subjekto nepasikartojančio straipsnio apibrėžtį, taikomą visiems sutikrinamiems straipsniams.
- B140. Pagal 123 straipsnio c punktą subjektui leidžiama sutikrinti vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį su bendra arba tarpine suma, kuri nėra pateikta finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-ose). Tokiais atvejais subjektas:
- a) turi sutikrinti tą bendrą arba tarpinę sumą su labiausiai tiesiogiai palyginama bendra arba tarpine suma, pateikta finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-ose), ir
 - b) neprivalo atskleisti 123 straipsnio d ir e punktuose reikalaujamos informacijos a punkte nurodyto sutikrinimo tikslu.

Kiekvieno straipsnio, atskleisto sutikrinimo tikslu, poveikis pelno mokesčiui

- B141. 123 straipsnio d punkte reikalaujama, kad subjektas atskleistų poveikį pelno mokesčiui dėl kiekvieno straipsnio, atskleisto sutikrinant vadovybės nustatytą veiklos rezultatų rodiklį su labiausiai tiesiogiai palyginama tarpine suma, nurodyta 118 straipsnyje, arba pagal TFAS apskaitos standartus konkrečiai privaloma pateikti ar atskleisti bendra arba tarpine suma. Pagal 123 straipsnio d punktą reikalaujamą poveikį pelno mokesčiui subjektas turi nustatyti apskaičiuodamas pagrindinio sandorio (-ių) poveikį pelno mokesčiui:
- a) taikydamas įstatymu nustatytą mokesčio tarifą (-us), taikytiną (-us) sandoriui (-iams) atitinkamoje mokesčių jurisdikcijoje (-se);
 - b) remdamasis pagrįstu proporcingu subjekto ataskaitinio laikotarpio ir atidėtųjų mokesčių paskirstymu atitinkamoje mokesčių jurisdikcijoje (-ose) arba
 - c) naudodamas kitą metodą, pagal kurį tam tikromis aplinkybėmis užtikrinamas tinkamesnis paskirstymas.
- B142. Jeigu taikydamas B141 straipsnį subjektas taiko daugiau nei vieną metodą sutikrinamų straipsnių poveikiui pelno mokesčiui apskaičiuoti, jis turi atskleisti, kaip jis nustato kiekvieno sutikrinamo straipsnio poveikį mokesčiams.

C priedėlis

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Šis priedėlis yra neatskiriama TFAS apskaitos standarto dalis.

Įsigaliojimo data

- C1. Subjektas šį standartą turi taikyti 2027 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiais. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas šį standartą taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi tą faktą atskleisti aiškinamajame rašte.

Pereinamasis laikotarpis

- C2. Subjektas šį standartą turi taikyti retrospektyviai taikydamas 8-ąjį TAS. Tačiau nereikalaujama, kad subjektas pateiktų 8-ojo TAS 28 straipsnio f punkte nurodytą kiekybinę informaciją.
- C3. Savo metinėse finansinėse ataskaitose subjektas turi atskleisti lyginamojo laikotarpio, ėjusio iš karto prieš laikotarpį, kuriuo pirmą kartą taikytas šis standartas, kiekvienos iš toliau nurodytų straipsnių eilučių pelno (nuostolių) ataskaitoje sutikrinimą:
- a) pataisytų sumų, pateiktų taikant šį standartą, ir
 - b) sumų, anksčiau pateiktų taikant 1-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“.
- C4. Jeigu subjektas taiko 34-ąjį TAS rengdamas sutrumpintas tarpines finansines ataskaitas pirmaisiais šio standarto taikymo metais, sutrumpintose tarpinėse finansinėse ataskaitose jis turi pateikti kiekvieną antraštę, kurią jis numato naudoti taikydamas standartą, ir tarpines sumas, kurių reikalaujama pagal šio standarto 69–74 straipsnius, nepaisant 34-ojo TAS 10 straipsnio reikalavimų. Subjektas neturi taikyti 34-ojo TAS 10 straipsnio reikalavimų antraštėms ir tarpinėms sumoms sutrumpintose tarpinėse finansinėse ataskaitose tol, kol jis nepaskelbia savo pirmojo pagal šį standartą parengto metinių finansinių ataskaitų rinkinio.
- C5. Jeigu subjektas taiko 34-ąjį TAS rengdamas tarpines finansines ataskaitas pirmaisiais šio standarto taikymo metais, atskleisdamas 34-ojo TAS 16A straipsnio a punkte reikalaujamą informaciją jis turi atskleisti kiekvienos straipsnio eilutės, pateiktos lyginamųjų laikotarpių, ėjusių iš karto prieš einamąjį ir kaupiamąjį einamąjį laikotarpius, pelno (nuostolių) ataskaitoje, sutikrinimo informaciją. Reikalaujama sutikrinti:
- a) lyginamojo laikotarpio ir kaupiamojo lyginamojo laikotarpio pataisytas sumas, pateiktas taikant apskaitos politiką, kai subjektas taiko šį standartą, ir
 - b) lyginamojo laikotarpio ir kaupiamojo lyginamojo laikotarpio sumas, anksčiau pateiktas taikant apskaitos politiką, kai subjektas taikė 1-ąjį TAS.
- C6. Subjektui leidžiama, bet iš jo nereikalaujama atskleisti einamojo laikotarpio ar ankstesnių lyginamųjų laikotarpių sutikrintas sumas, aprašytas C3 ir C5 straipsniuose.
- C7. Šio standarto taikymo pirmą kartą datą subjektui, atitinkančiam 28-ojo TAS 18 straipsnio taikymo reikalavimus, leidžiama pakeisti pasirinktą investicijos į asocijuotąją įmonę arba bendrąją įmonę vertinimo metodą iš nuosavybės metodo į vertinimą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pagal 9-ąjį TFAS. Jeigu subjektas padaro tokį pakeitimą, jis turi jį taikyti retrospektyviai taikydamas 8-ąjį TAS. Subjektas, taikantis 27-ojo TAS 11 straipsnį, turi padaryti tą patį pakeitimą savo atskirose finansinėse ataskaitose.

1-ojo TAS panaikinimas

- C8. Šis standartas pakeičia 1-ąjį TAS.

D priedėlis

Kitų TFAS apskaitos standartų pataisos

Šiame priedėlyje pateikiamos kitų TFAS apskaitos standartų pataisos.

1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“

Taisomi 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 ir E2 straipsniai ir A priedėlis. Įterpiamas 32 straipsnio 3a punktas ir 39AJ straipsnis.

Tikslas

1. Šio TFAS tikslas – užtikrinti, kad *pirmosiose pagal TFAS parengtose* subjekto *finansinėse ataskaitose* ir jo tarpinėse finansinėse ataskaitose, apimančiose dalį ataskaitinio laikotarpio, įtraukto į tas pirmąsias finansines ataskaitas, būtų pateikiama kokybiška informacija, kuri:
 - a) būtų aiški vartotojams ir palyginama su visų pateiktų ataskaitinių laikotarpių informacija;
 - b) būtų tinkama pradedant tvarkyti apskaitą pagal *TFAS apskaitos standartus*; ir
 - c) jos surinkimo išlaidos neviršytų gaunamos naudos.

Taikymo sritis

- ...
3. Pirmosios pagal TFAS parengtos subjekto finansinės ataskaitos yra tokios metinės finansinės ataskaitos, kurias rengdamas subjektas pirmą kartą taiko TFAS, aiškiai ir be išlygų nurodydamas, kad jos atitinka TFAS apskaitos standartus. TFAS atitinkančios subjekto finansinės ataskaitos yra pirmosios pagal TFAS parengtos subjekto finansinės ataskaitos, jeigu, pavyzdžiui, subjektas:
 - a) pateikė savo naujausias ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas:
 - ...
 - ii) kurios visais aspektais atitinka TFAS, išskyrus tai, kad finansinėse ataskaitose nėra aiškiai ir be išlygų nurodyta, jog jos atitinka TFAS apskaitos standartus;
 - iii) kuriose yra aiškiai nurodyta, kad jos atitinka kai kuriuos, tačiau ne visus TFAS apskaitos standartus;
 - ...
 - c) parengė konsoliduotąsias finansines ataskaitas pagal TFAS, tačiau nesudarė viso finansinių ataskaitų rinkinio, apibrėžto 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“, arba
- ...
4. Šis TFAS taikomas, kai subjektas pirmą kartą taiko TFAS. Jis netaikomas, jeigu subjektas, pavyzdžiui:
 - a) nustoja teikti pagal nacionalinius reikalavimus parengtas finansines ataskaitas, kurias jis anksčiau teikdavo kartu su kitomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose buvo aiškiai ir be išlygų nurodyta, kad jos atitinka TFAS apskaitos standartus;
 - b) ankstesniais metais pateikė pagal nacionalinius reikalavimus parengtas finansines ataskaitas, kuriose aiškiai ir be išlygų buvo nurodyta, kad jos atitinka TFAS apskaitos standartus, arba
 - c) ankstesniais metais pateikė finansines ataskaitas, kuriose aiškiai ir be išlygų nurodyta, kad jos atitinka TFAS apskaitos standartus, net jeigu audito išvada buvo pagrįsta šių finansinių ataskaitų duomenimis.

- 4A. Nepaisant 2 ir 3 straipsnių reikalavimų, subjektas, kuris TFAS taikė ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau jo naujausiose ankstesnio ataskaitinio laikotarpio metinėse finansinėse ataskaitose aiškiai ir be išlygų nenurodyta, kad tos ataskaitos atitinka TFAS apskaitos standartus, turi taikyti arba šį TFAS, arba tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus taikyti retrospektyviai pagal 8-ąją TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ taip, lyg subjektas niekada nebūtų nustojęs jų taikyti.
- ...
5. Šis TFAS netaikomas TFAS jau taikančio subjekto padarytiems apskaitos politikos pakeitimams. Tokiems pakeitimams taikomi:
- a) 8-ajame TAS pateikiami reikalavimai, skirti apskaitos politikos pakeitimams, ir
- ...

Pateikimas ir atskleidimas

...

Lyginamoji informacija

...

Ne pagal TFAS parengta lyginamoji informacija ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijos santraukos

22. Kai kurie subjektai taip pat pateikia ataskaitinių laikotarpių, ėjusių prieš pirmąjį ataskaitinį laikotarpį, kurio visą lyginamąją informaciją jie pateikia pagal TFAS, atrinktų duomenų santraukas. Šiame TFAS nereikalaujama, kad tokios santraukos atitiktų TFAS pripažinimo ir vertinimo reikalavimus. Be to, kai kurie subjektai pateikia lyginamąją informaciją pagal anksčiau taikytus BAP, taip pat lyginamąją informaciją, kurios reikalaujama pagal 18-ąją TFAS. Visose finansinėse ataskaitose, kuriose pateikiamos ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijos santraukos arba lyginamoji informacija pagal anksčiau taikytus BAP, subjektas turi:
- ...

TFAS taikymo pradžios paaiškinimas

...

Tarpinės finansinės ataskaitos

32. Jeigu subjektas, laikydamasis 23 straipsnio reikalavimų, pagal 34-ąją TAS pateikia tarpinę finansinę ataskaitą, apimančią dalį į pirmąsias pagal TFAS parengtas finansines ataskaitas įtraukto ataskaitinio laikotarpio, jis turi atitikti 34-ojo TAS reikalavimus, jei nenurodyta kitaip, ir šiuos reikalavimus:
- za) subjektas turi pateikti kiekvieną antraštę, kurią jis numato naudoti taikydamas 18-ąją TFAS, ir tarpines sumas, kurių reikalaujama pagal to standarto 69–74 straipsnius, nepaisant 34-ojo TAS 10 straipsnio reikalavimų. Subjektas turi taikyti 34-ojo TAS 10 straipsnio reikalavimus antraštėms ir tarpinėms sumoms sutrumpintose finansinėse ataskaitose po to, kai jis paskelbia savo pirmąsias TFAS atitinkančias finansines ataskaitas, parengtas pagal 18-ąją TFAS.
- ...

Įsigaliojimo data

...

- 39AJ. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 ir E2 straipsniai, A priedėlis ir įterptas 32 straipsnio za punktas. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.
- ...

A priedėlis

Terminų apibrėžtys

...

pirmosios pagal TFAS parengtos finansinės ataskaitos

pirmosios metinės finansinės ataskaitos, kurias rengdamas subjektas taiko **TFAS apskaitos standartus** ir aiškiai be išlygų pareiškia, kad finansinės ataskaitos juos atitinka

...

TFAS apskaitos standartai

TFAS apskaitos standartai – Tarptautinių apskaitos standartų valdybos paskelbti apskaitos standartai. Juos sudaro:

- a) tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai;
- b) tarptautiniai apskaitos standartai;
- c) Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) aiškinimai ir
- d) Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAK) aiškinimai

TFAS apskaitos standartai anksčiau vadinti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, TFAS ir TFAS standartais.

...

D priedėlis

Kitų TFAS taikymo išimtys

...

Didelė hiperinfliacija

...

- D30. Kai funkcinės valiutos normalizavimosi data yra 12 mėnesių lyginamuoju laikotarpiu, lyginamasis laikotarpis gali būti trumpesnis kaip 12 mėnesių su sąlyga, kad būtų pateiktas visas tokio trumpesnio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (kaip reikalaujama 18-ojo TFAS 10 straipsnyje).

...

E priedėlis

Trumpalaikės TFAS išimtys

Išimtis, pagal kurią leidžiama netaikyti reikalavimo taisyti lyginamąją informaciją dėl 9-ojo TFAS

...

- E2. Pasirinkęs pateikti lyginamąją informaciją, neatitinkančią 7-ojo TFAS ir baigtos rengti 9-ojo TFAS versijos (paskelbtos 2014 m.), pirmaisiais TFAS taikymo metais subjektas turi:

...

- d) taikyti 8-ojo TAS 6C straipsnio c punktą, kad atskleistų papildomą informaciją tada, kai laikytis konkrečių TFAS reikalavimų nepakanka, kad vartotojai galėtų suprasti konkrečių sandorių, kitų įvykių ir sąlygų poveikį subjekto finansinei būklei ir finansiniams veiklos rezultatams.

39K straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.
--

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

39P straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

39Q ir 39R straipsniuose po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

A priedėlyje išbraukiama termino *TFAS apskaitos standartai* apibrėžties išnaša.

2-asis TFAS „Akcijų verte pagrįstas mokėjimas“

59B straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

63E straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

3-iasis TFAS „Verslo jungimai“

Taisomi 50 ir B64 straipsniai. Įterpiamas 64R straipsnis.

Įsigijimo metodas

...

Vertinimo laikotarpis

...

50. Pasibaigus vertinimo laikotarpiui, įsigijusysis subjektas turi peržiūrėti verslo jungimo apskaitą tik tam, kad pataisytų klaidas pagal 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įsigaliojimo data

...

- 64R. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisyti 50 ir B64 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

...

B priedėlis

Taikymo nurodymai

...

Atskleidimas (59 ir 61 straipsnių taikymas)

- B64. Siekdamas 59 straipsnyje nurodyto tikslo, įsigijusysis subjektas turi atskleisti toliau nurodytą informaciją dėl kiekvieno verslo jungimo, kuris įvyksta per ataskaitinį laikotarpį:

...

- q) šią informaciją:

...

Jeigu bet kurios informacijos, kurios reikalaujama pagal šią pastraipą, atskleisti neįmanoma, įsigijusysis subjektas turi atskleisti tą faktą ir paaiškinti, kodėl tos informacijos atskleisti neįmanoma. Šiame TFAS vartojamo termino „neįmanoma“ reikšmė yra tokia pati kaip 8-ajame TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

Taisomi 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 ir 41 straipsniai ir antraštės prieš 31 ir 38 straipsnius. 31 straipsnis nekeičiamas, bet įtraukiamas dėl patogumo. Įterpiamas 44N straipsnis.

Taikymo sritis

2. Šiame TFAS nustatyti klasifikavimo, pateikimo ir atskleidimo reikalavimai taikomi visam pripažintam subjekto *ilgalaikiam turtui* ir visoms *perleidžiamoms grupėms*. Šiame TFAS nustatyti vertinimo reikalavimai taikomi visam pripažintam ilgalaikiam turtui ir perleidžiamoms grupėms (kaip nustatyta 4 straipsnyje), išskyrus turtą, nurodytą 5 straipsnyje, kuris ir toliau turi būti vertinamas pagal tame straipsnyje nurodytą standartą.
3. Turtas, klasifikuojamas kaip ilgalaikis turtas pagal 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“, neturi būti perklasifikuojamas į *trumpalaikį turtą*, kol jis neatitinka kriterijų, kad būtų klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti, pagal šį TFAS. Turtas, kurį pagal klasę subjektas paprastai laikytų ilgalaikiu turtu ir kuris yra įsigytas vien tam, kad būtų perparduotas, neturi būti klasifikuojamas kaip trumpalaikis turtas, nebent jis atitinka kriterijus, kad būtų klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti, pagal šį TFAS.
- ...
- 5A. Šiame TFAS nustatyti klasifikavimo, pateikimo, vertinimo ir atskleidimo reikalavimai, taikomi ilgalaikiam turtui (arba perleidžiamai grupei), kuris klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti, taikomi ir ilgalaikiam turtui (arba perleidžiamai grupei), kuris priskiriamas prie turto, skirtą paskirstyti savininkams, veikiantiems kaip nuosavybės valdytojai (toliau – turtas, skirtas paskirstyti savininkams).
- 5B. Šiame TFAS nurodoma, kokią informaciją reikalaujama atskleisti apie ilgalaikį turtą (arba perleidžiamas grupes), klasifikuojamą kaip turtas, skirtas parduoti, arba nutraukta veikla. Kituose TFAS nustatyti atskleidimo reikalavimai tokiam turtui (arba perleidžiamoms grupėms) netaikomi, nebent tuose TFAS reikalaujama:
 - a) atskleisti konkrečią informaciją apie ilgalaikį turtą (arba perleidžiamas grupes), klasifikuojamą kaip turtas, skirtas parduoti, arba nutraukta veikla, arba
 - b) atskleisti informaciją, susijusią su perleidžiamos grupės turto ir įsipareigojimų, kurie nepatenka į 5-ajame TFAS nustatyto vertinimo reikalavimo taikymo sritį, vertinimu, ir kai tokia informacija dar neatskleista kitose finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose.Siekiant įvykdyti 18-ojo TFAS atskleidimo reikalavimus ir 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ reikalavimus, visų pirma pateiktus 8-ojo TAS 6A ir 31A straipsniuose, gali reikėti atskleisti papildomą informaciją apie ilgalaikį turtą (arba perleidžiamas grupes), klasifikuojamą kaip turtas, skirtas parduoti, arba nutraukta veikla.

Ilgalaikio turto (ar perleidžiamų grupių) klasifikavimas kaip turto, skirtą parduoti arba skirtą paskirstyti savininkams

...

Ilgalaikis turtas, kurio bus atsisakyta

13. Subjektas ilgalaikio turto (ar perleidžiamos grupės), kurio bus atsisakyta, neturi klasifikuoti kaip turto, skirtą parduoti. Taip yra todėl, kad jo balansinė vertė bus atgauta daugiausia toliau jį naudojant. Tačiau, jeigu perleidžiama grupė, kurios bus atsisakyta, atitinka 32 straipsnio a–c punktų kriterijus, subjektas turi pateikti arba atskleisti perleidžiamos grupės rezultatus ir pinigų srautus kaip nutrauktą veiklą pagal 33 ir 34 straipsnius tą datą, kai nustojama ją naudoti. Ilgalaikis turtas (ar perleidžiamos grupės), kurio bus atsisakyta, apima ilgalaikį turtą (ar perleidžiamas grupes), kuris bus naudojamas iki jo ekonominio tarnavimo laiko pabaigos, ir ilgalaikį turtą (ar perleidžiamas grupes), kuris bus uždarytas, o ne parduotas.

...

Ilgalaikio turto (ar perleidžiamų grupių), klasifikuojamo kaip turto, skirto parduoti, vertinimas

Ilgalaikio turto (ar perleidžiamos grupės) vertinimas

- ...
17. Kai tikimasi, kad pardavimas įvyks vėliau nei po vieno metų, subjektas pardavimo išlaidas turi įvertinti jų dabartine verte. Bet koks pardavimo išlaidų dabartinės vertės padidėjimas, atsirandantis einant laikui, turi būti klasifikuojamas kaip pelnas arba nuostoliai taikant 18-ojo TFAS reikalavimus, susijusius su pajamomis ir sąnaudomis, atsirandančiomis dėl ilgalaikio turto (ar perleidžiamos grupės), klasifikuojamo kaip turto, skirto parduoti, pakartotinio vertinimo.

...

Pardavimo plano arba paskirstymo savininkams plano pakeitimai

- ...
- 26A. Jeigu subjektas perklasifikuoja turtą (arba perleidžiamą grupę) tiesiogiai iš turto, skirtą parduoti, į turtą, skirtą paskirstyti savininkams, arba tiesiogiai iš turto, skirtą paskirstyti savininkams, į turtą, skirtą parduoti, tuomet klasifikacijos pakeitimas laikomas pradinio perleidimo plano tęsiniu. Subjektas:
- a) neturi vadovautis 27–29 straipsnių nurodymais, kad apskaitoje atsižvelgtų į šį pakeitimą. Subjektas turi taikyti tokius šiame TFAS pateiktus klasifikavimo, pateikimo, vertinimo ir atskleidimo reikalavimus, kokie taikomi naujam perleidimo metodui;

...

28. Subjektas turi įtraukti bet kokius reikalaujamus ilgalaikio turto, kuris neklasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti arba skirtas paskirstyti savininkams, balansinės vertės koregavimus į tęsiamos veiklos pelną ar nuostolius tą laikotarpį, kada turtas neatitiko atitinkamai 7–9 straipsnių arba 12A straipsnio kriterijų. Laikotarpių nuo tada, kada turtas buvo klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti arba skirtas paskirstyti savininkams, finansinės ataskaitos turi būti atitinkamai pataisytos, jei perleidžiama grupė arba ilgalaikis turtas, kuris neklasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti arba skirtas paskirstyti savininkams, yra patronuojamoji įmonė, bendra veikla, bendroji įmonė, asocijuotoji įmonė arba dalies bendroje įmonėje ar asocijuotojoje įmonėje dalis. Subjektas tą koregavimą turi pateikti toje pačioje bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio eilutėje, kuri yra naudojama pateikti pelnui ar nuostoliui, jei yra, pripažintam pagal 37 straipsnį.

...

Pateikimas ir atskleidimas

...

Nutraukta veikla

31. *Subjekto komponentas* apima veiklą ir pinigų srautus, kurie veiklos ir finansinės atskaitomybės tikslais gali būti aiškiai atskirti nuo likusios subjekto dalies. Kitaip tariant, subjekto komponentas turėtų būti pinigus kuriantis vienetas arba pinigus kuriančių vienetų grupė, kol yra naudojamas.

...

33. Subjektas turi pateikti arba atskleisti:

...

- b) pagal a punkto reikalavimus pateiktos vienos sumos analizę:
- i) iš nutrauktos veiklos gautas pajamas, sąnaudas ir pelną ar nuostolius prieš apmokestinimą;
 - ii) susijusias pelno mokesčio sąnaudas, kaip reikalaujama pagal 12-ojo TAS 81 straipsnio h punktą;
 - iii) pelną ar nuostolį, pripažintą įvertinant turtą tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas arba perleidžiant turtą ar perleidžiamą (-as) grupę (-es), sudarančias nutrauktą veiklą, ir

- iv) susijusias pelno mokesčio sąnaudas, kaip reikalaujama pagal 12-ojo TAS 81 straipsnio h punktą.

Analizė gali būti pateikiama bendrųjų pajamų ataskaitoje arba atskleidžiama aiškinamajame rašte. Jeigu ji yra pateikiama bendrųjų pajamų ataskaitoje, ji turi būti klasifikuojama nutrauktos veiklos kategorijoje, t. y. atskirai nuo tęsiamos veiklos. Šios analizės nereikia pateikti dėl perleidžiamų grupių, kurios yra įsigytos naujos patronuojamosios įmonės ir kurios įsigijimo metu atitiko kriterijus, kad būtų klasifikuojamos kaip skirtos parduoti (žr. 11 straipsnį);

- c) grynuosius pinigų srautus, priskirtinus nutrauktos veiklos pagrindinei, investicinei ir finansinei veiklai. Ši informacija gali būti pateikiama pinigų srautų ataskaitoje arba atskleidžiama aiškinamajame rašte. Šios informacijos nereikia atskleisti dėl perleidžiamų grupių, kurios yra įsigytos naujos patronuojamosios įmonės ir kurios įsigijimo metu atitiko kriterijus, kad būtų klasifikuojamos kaip skirtos parduoti (žr. 11 straipsnį);
- d) pajamų iš tęsiamos veiklos ir nutrauktos veiklos sumą, priskirtiną patronuojančiosios įmonės savininkams. Ši informacija gali būti pateikiama bendrųjų pajamų ataskaitoje arba atskleidžiama aiškinamajame rašte.
- 33A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS 12 straipsnio b punkte, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiama kategorija, susijusi su nutraukta veikla.
34. Subjektas pagal 33 straipsnį ankstesnių pateiktų ataskaitinių laikotarpių pateiktą ir atskleistą informaciją finansinėse ataskaitose turi iš naujo pateikti taip, kad pateikta ir atskleista informacija atspindėtų visą veiklą, kuri buvo nutraukta iki paskutinio pateikto ataskaitinio laikotarpio pabaigos.
35. Einamuoju laikotarpiu padaryti anksčiau nutrauktos veiklos kategorijoje klasifikuotų sumų, tiesiogiai susijusių su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu perleista nutraukta veikla, koregavimai taip pat turi būti klasifikuojami atskirai nutrauktos veiklos kategorijoje. Turi būti atskleidžiamas tokių koregavimų pobūdis ir sumos. Toliau pateikiami aplinkybių, kurioms esant gali reikėti tokių koregavimų, pavyzdžiai:
- ...
36. Jeigu subjektas turtą ar jo dalį nustoja klasifikuoti kaip skirtą parduoti, komponento veiklos rezultatai, anksčiau klasifikuoti nutrauktos veiklos kategorijoje pagal 33–35 straipsnius, turi būti perklasifikuojami ir įtraukiami į tęsiamos veiklos pajamas per visus pateikiamus ataskaitinius laikotarpius. Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių sumos turi būti paaiškinamos kaip pateiktos iš naujo.
- 36A. Subjektas, įsipareigojęs įgyvendinti pardavimo planą, susijusį su patronuojamosios įmonės kontrolės praradimu, turi pateikti arba atskleisti 33–36 straipsniuose reikalaujamą informaciją, kai patronuojamoji įmonė yra perleidžiama grupė, atitinkanti nutrauktos veiklos apibrėžtį pagal 32 straipsnį.
- ...

Ilgalaikis turtas arba perleidžiama grupė, klasifikuojami kaip skirti parduoti

38. Subjektas ilgalaikį turtą, klasifikuojamą kaip skirtą parduoti, ir perleidžiamos grupės, klasifikuojamos kaip skirtos parduoti, turtą finansinės būklės ataskaitoje turi pateikti atskirai nuo kito turto. Perleidžiamos grupės, klasifikuojamos kaip skirtos parduoti, įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje turi būti pateikiami atskirai nuo kitų įsipareigojimų. Tas turtas ir įsipareigojimai neturi būti užskaitomi tarpusavyje ir nepateikiami kaip viena suma. Pagrindinės turto ir įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip skirtų parduoti, klasės turi būti atskirai pateikiamos finansinės būklės ataskaitoje arba atskleidžiamos aiškinamajame rašte, išskyrus 39 straipsnyje numatytą atvejį. Subjektas atskirai turi pateikti bet kokias sukauptas pajamas ar sąnaudas, pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų dalimi, kurios susijusios su ilgalaikiu turtu (ar perleidžiama grupe), klasifikuojamu kaip skirtu parduoti.
39. Jeigu perleidžiama grupė yra įsigyta nauja patronuojamoji įmonė, kuri įsigijimo metu atitinka kriterijus, kad būtų klasifikuojama kaip skirta parduoti (žr. 11 straipsnį), pagrindinių turto ir įsipareigojimų klasių pateikti ar atskleisti nereikia.
- ...

Papildomos informacijos atskleidimas

41. Subjektas, laikotarpio, kurį ilgalaikis turtas (arba perleidžiama grupė) buvo klasifikuojamas kaip skirtas parduoti arba parduotas turtas, aiškinamajame rašte turi atskleisti šią informaciją:

...

- c) pelną ar nuostolį, pripažintą pagal 20–22 straipsnius ir, jeigu nėra atskirai pateikta bendrųjų pajamų ataskaitoje, bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio eilutę, kuri apima šį pelną ar nuostolį;

...

Įsigaliojimo data

...

- 44N. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 ir 41 straipsniai ir antraštės prieš 31 ir 38 straipsnius. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

44A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

44I straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

44L straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

6-asis TFAS „Mineralinių išteklių žvalgyba ir vertinimas“

Taisomas 6 straipsnis. Įterpiamas 26B straipsnis.

Žvalgybos ir vertinimo turto pripažinimas

Laikina 8-ojo TAS 11 ir 12 straipsnių taikymo išimtis

6. Subjektas, kuris pripažįsta žvalgybos ir vertinimo turtą, rengdamas savo apskaitos politiką turi taikyti 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ 10 straipsnį.

...

Įsigaliojimo data

...

- 26B. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 6 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

26A straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Taisomi 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 ir B46 straipsniai. Įterpiami 19A–19B straipsniai, su jais susijusi paantraštė ir 44KK straipsnis.

Taikymo sritis

3. Šį TFAS turi taikyti visi subjektai visų rūšių finansinėms priemonėms, išskyrus:
- ...
- f) priemones, kurias reikalaujama klasifikuoti kaip nuosavybės priemones pagal 32-ojo TAS 16A ir 16B arba 16C ir 16D straipsnius. Tačiau apie tokias priemones būtina atskleisti 19A–19B straipsniuose reikalaujamą informaciją.
- ...

Finansinių priemonių svarba finansinei būklei ir veiklos rezultatams

...

Finansinės būklės ataskaita

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų kategorijos

8. Visų toliau nurodytų kategorijų, nurodytų 9-ajame TFAS, balansinė vertė turi būti pateikiama finansinės būklės ataskaitoje arba atskleidžiama aiškinamajame rašte:
- ...

Finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip nuosavybė pagal 32-ojo TAS 16A–16B arba 16C–16D straipsnius

- 19A. Apie padengiamąsias finansines priemones, klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonės pagal 32-ojo TAS 16A–16B straipsnius, subjektas turi atskleisti (tik, kiek neatskleista kitur):
- a) kiekybinių duomenų apie sumą, klasifikuojamą kaip nuosavybė, santrauką;
 - b) savo prievolės atpirkti arba išpirkti priemones, kai to pareikalautų priemonės turėtojai, valdymo tikslus, politiką ir procesus, įskaitant bet kokius ankstesnio laikotarpio pokyčius;
 - c) tikėtinas pinigų išmokas išperkant arba atperkant tos klasės finansines priemones ir
 - d) informaciją apie tai, kaip buvo nustatytos tikėtinų pinigų išmokos išperkant ar atperkant.
- 19B. Jeigu subjektas bet kurią iš toliau nurodytų finansinių priemonių perklasifikavo tarp finansinių įsipareigojimų ir nuosavybės, jis turi atskleisti sumą, perklasifikuotą į kiekvieną kategoriją (finansinių įsipareigojimų arba nuosavybės) ar iš jos, ir tokio perklasifikavimo laiką ir priežastį:
- a) padengiamąją finansinę priemonę, klasifikuojamą kaip nuosavybės priemonę taikant 32-ojo TAS 16A–16B straipsnius, arba
 - b) priemonę, pagal kurią subjektui tenka prievolė tik likvidavimo metu perleisti kitai šaliai subjekto grynojo turto dalį, proporcingą turimoms akcijoms, ir kuri klasifikuojama kaip nuosavybės priemonė taikant 32-ojo TAS 16C–16D straipsnius.

Bendrųjų pajamų ataskaita

Pajamų, sąnaudų, pelno ar nuostolių straipsniai

20. Subjektas, laikydamasis 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ nustatytų pateikimo reikalavimų, bendrųjų pajamų ataskaitoje turi pateikti arba aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją apie šiuos pajamų, sąnaudų, pelno ar nuostolių straipsnius:

...

Kita atskleidžiama informacija

Apskaitos politika

21. Remdamasis 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ 27A straipsniu, subjektas atskleidžia reikšmingą apskaitos politikos informaciją. Tikėtina, kad informacija apie finansinių priemonių vertinimo pagrindą (arba pagrindus), naudojamą rengiant finansines ataskaitas, yra reikšminga apskaitos politikos informacija.

Apsidraudimo sandorių apskaita

...

Apsidraudimo sandorių apskaitos poveikis finansinei būklei ir veiklos rezultatams

...

- 24C. Subjektas dėl toliau nurodytų apsidraudimo sandorių tipų lentelėje atskirai pagal rizikos kategorijas turi atskleisti šias sumas:

...

- b) dėl pinigų srautų apsidraudimo sandorių ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančią subjektą apsidraudimo sandorių:

...

- iv) sumą, kuri buvo perkelta iš pinigų srautų apsidraudimo rezervo arba užsienio valiutos perskaičiavimo rezervo į pelną arba nuostolius kaip perklasifikuota suma (žr. 18-ąją TFAS) (skiriant sumas, kurioms anksčiau taikyta apsidraudimo sandorių apskaita, bet kurių apdraustųjų būsimų pinigų srautų nebesitikima, ir sumas, kurios perkeltos dėl to, kad apdraustasis objektas turėjo įtakos pelnui arba nuostoliams);
- v) bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio eilutę, į kurią įtraukta perklasifikuota suma (žr. 18-ąją TFAS), ir

...

- 24E. Subjektas turi pateikti kiekvieno nuosavybės komponento sutikrinimą ir kitų bendrųjų pajamų analizę pagal 18-ąją TFAS, kuriuose, vertinant kartu:

...

- 24F. Subjektas 24E straipsnyje reikalaujamą informaciją turi pateikti atskirai pagal rizikos kategorijas. Šis išskaidymas pagal riziką gali būti atskleidžiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Galimybė priskirti kredito poziciją prie pozicijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais

- 24G. Jeigu subjektas finansinę priemonę arba jos dalį priskyrė prie priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, nes šios finansinės priemonės kredito rizikai valdyti naudoja kredito išvestinę finansinę priemonę, jis turi atskleisti:

...

- c) jei nutraukiamas finansinės priemonės arba jos dalies vertinimas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, – tos finansinės priemonės tikrąją vertę, kuri tapo naująja balansine verte pagal 9-ojo TFAS 6.7.4 straipsnį, ir susijusią nominaliąją arba pagrindinę sumą

(išskyrus atvejus, kai teikiama lyginamoji informacija pagal 18-ąją TFAS, nereikalaujama, kad subjektas paskesniais laikotarpiais toliau atskleistų šią informaciją).

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 44KK. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 ir B46 straipsniai ir įterpti 19A–19B straipsniai bei susijusi paantraštė. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

...

B priedėlis **Taikymo nurodymai**

Finansinių priemonių klasės ir jų atskleidimo laipsnis (6 straipsnis)

...

Kita atskleidžiama informacija. Apskaitos politika (21 straipsnis)

- B5. 21 straipsnyje reikalaujama atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, kuri turėtų apimti informaciją apie finansinių priemonių vertinimo pagrindą (arba pagrindus), naudojamą rengiant finansines ataskaitas. Apie finansines priemones gali būti atskleidžiama tokia informacija:

...

Pagal 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ 27G straipsnį kartu su reikšminga apskaitos politikos informacija ar kitomis aiškinamojo rašto pastabomis subjektas turi atskleisti informaciją apie tuos vadovybės priimtus sprendimus, išskyrus siejamus su įvertinimais, kurie taikant subjekto apskaitos politiką turėjo didžiausią poveikį finansinėse ataskaitose pripažįstamoms sumoms.

Rizikos, atsirandančios dėl finansinių priemonių, pobūdis ir mastas (31–42 straipsniai)

...

Kiekybinės informacijos atskleidimas (34 straipsnis)

- B7. 34 straipsnio a punkte reikalaujama atskleisti kiekybinių duomenų apie subjekto rizikos poziciją santrauką, remiantis vidine informacija, kuri pateikiama subjekto pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams. Kai subjektas taiko kelis galimos rizikos pozicijos valdymo metodus, jis turi atskleisti informaciją, remdamasis metodu ar metodais, kuriais užtikrinama, kad būtų pateikta svarbiausia ir patikimiausia informacija. Svarbos ir patikimumo klausimai aptariami 8-ajame TAS.

...

Pripažinimo nutraukimas (42C–42H straipsniai)

...

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita (13A–13F straipsniai)

...

Informacijos apie finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas grynąsias sumas atskleidimas (13C straipsnio c punktas)

...

- B46. Sumos, kurias reikalaujama atskleisti pagal 13C straipsnio c punktą, turi būti sutikrinamos su atskirų straipsnių eilučių sumomis, pateiktomis finansinės būklės ataskaitoje. Pavyzdžiui, jeigu subjektas, taikydamas 18-ojo TFAS reikalavimus, agreguoja ar išskaido atskirų finansinės ataskaitos straipsnių eilučių sumas, kai jis pateikia pagal 13C straipsnio c punktą reikalaujamas sumas, jis turi sutikrinti tas agreguotas ar išskaidytas sumas su atskirų straipsnių eilučių sumomis, pateiktomis finansinės būklės ataskaitoje.

44A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

44C straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 7-ąjį TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“.

44Q straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

44AA straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

44FF straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

44II straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 1-ajame TAS nustatytus reikalavimus atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją perkėlė į 8-ąjį TAS.

8-asis TFAS „Veiklos segmentai“

Taisomas 23 straipsnis ir įterpiamas 36D straipsnis.

Atskleidimas

...

Informacija apie pelną ar nuostolius, turtą ir įsipareigojimus

23. Subjektas turi pateikti kiekvieno ataskaitose pateiktino segmento įvertintas pelno ar nuostolių sumas. Subjektas turi pateikti kiekvieno ataskaitose pateiktino segmento įvertintas viso turto ir įsipareigojimų sumas, jeigu tokios sumos reguliariai pateikiamos pagrindiniam sprendimus priimančiam asmeniui. Be to, apie kiekvieną ataskaitose pateiktiną segmentą subjektas turi atskleisti toliau nurodytą informaciją, jeigu nurodytos sumos įtraukiamos į segmento pelno ar nuostolių įvertinimą, kurį tikrina pagrindinis sprendimus priimančias asmuo, ar kitaip reguliariai teikiamos pagrindiniam sprendimus priimančiam asmeniui net ir tuo atveju, jeigu jos neįtraukiamos į tokį segmento pelno ar nuostolių įvertinimą:

...

- f) reikšmingus pajamų ir sąnaudų straipsnius, atskleidžiamus pagal 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 42 straipsnį;

...

Pereinamasis laikotarpis ir įsigaliojimo data

...

- 36D. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 23 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

36A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“

Taisomi 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 ir B4.1.2A straipsniai ir įterpiamas 7.1.11 straipsnis.

5 skyrius. Vertinimas

...

5.6. Finansinio turto perklasifikavimas

...

- 5.6.5. Jei subjektas perkelia finansinį turtą iš vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, kategoriją į vertinimo amortizuota savikaina kategoriją, finansinis turtas perklasifikuojamas jo tikrąja verte perklasifikavimo datą. Vis dėlto anksčiau kitomis bendrosiomis pajamomis pripažintas sukauptas pelnas ar nuostolis pašalinamas iš nuosavybės ir pakoreguojamas atsižvelgiant į finansinio turto tikrąją vertę perklasifikavimo datą. Todėl finansinis turtas perklasifikavimo datą vertinamas taip, lyg jis visada būtų buvęs vertintas amortizuota savikaina. Šis koregavimas turi įtakos kitoms bendrosioms pajamoms, bet neturi įtakos pelnui ar nuostoliams, todėl nėra perklasifikuota suma (žr. 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“). Efektyviųjų palūkanų norma ir tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas perklasifikuojant nekoreguojami. (Žr. B5.6.1 straipsnį.)

...

- 5.6.7. Jei subjektas perkelia finansinį turtą iš vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, kategorijos į vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, kategoriją, finansinis turtas toliau vertinamas tikrąja verte. Sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau pripažintas kitomis bendrosiomis pajamomis, perklasifikavimo datą kaip perklasifikuota suma perkeliamas iš nuosavybės į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS).

5.7. Pelnas ir nuostoliai

...

Tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, vertinamas turtas

- 5.7.10. Finansinio turto, pagal 4.1.2A straipsnį vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, pelnas ar nuostolis turi būti pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, išskyrus vertės sumažėjimo pelną ar nuostolius (žr. 5.5 skirsnį) ir užsienio valiutų keitimo pelną ir nuostolius (žr. B5.7.2–B5.7.2A straipsnius), kol finansinio turto pripažinimas nutraukiamas arba finansinis turtas perklasifikuojamas. Jei nutraukiamas finansinio turto pripažinimas, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau pripažintas kitomis bendrosiomis pajamomis, kaip perklasifikuota suma perkeliamas iš nuosavybės į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS). Jei finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, kategorijos, sukauptą pelną ar nuostolį, kuris anksčiau buvo pripažintas kitomis bendrosiomis pajamomis, subjektas turi apskaityti pagal 5.6.5 ir 5.6.7 straipsnius. Taikant efektyviųjų palūkanų metodą apskaičiuotos palūkanos pripažįstamos pelnu ar nuostoliais.

...

6 skyrius. Apsidraudimo sandorių apskaita

...

6.5. Tinkamumo kriterijus atitinkančių apsidraudimo sandorių apskaita

...

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

6.5.11. Tol, kol pinigų srautų apsidraudimo sandoris atitinka 6.4.1 straipsnyje išdėstytus tinkamumo kriterijus, jis turi būti apskaitomas laikantis šių nurodymų:

...

- d) pagal a punktą sukaupta pinigų srautų apsidraudimo rezervo suma turi būti apskaitoma laikantis šių nurodymų:
 - i) jei dėl apdraustojo prognozuojamo sandorio vėliau pripažįstamas nefinansinis turtas ar nefinansinis įsipareigojimas arba jei nefinansinio turto arba nefinansinio įsipareigojimo apdraustasis prognozuojamas sandoris tampa tvirtu pasižadėjimu, kuriam taikoma tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apskaita, subjektas tą sumą turi pašalinti iš pinigų srautų apsidraudimo rezervo ir įtraukti ją tiesiai į turto arba įsipareigojimo pradinę savikainą arba kitą balansinę vertę. Tai nėra perklasifikuota suma (žr. 18-ąjį TFAS), todėl ji kitoms bendrosioms pajamoms įtakos neturi;
 - ii) pinigų srautų apsidraudimo sandorių, kuriems netaikomas i papunktis, atveju ta suma kaip perklasifikuota suma turi būti perkelta iš pinigų srautų apsidraudimo rezervo į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS) tuo pačiu laikotarpiu arba laikotarpiais, kuriais apdrausti numatomi būsimieji pinigų srautai turi įtakos pelnui ar nuostoliams (pvz., laikotarpiais, kuriais pripažįstamos palūkanų pajamos arba palūkanų sąnaudos arba kuriais įvyksta prognozuotas pardavimas);
 - iii) vis dėlto, jei ta suma yra nuostolis ir subjektas nesitiki, kad visas šis nuostolis arba jo dalis bus susigrąžintas (-a) per vieną arba kelis būsimus laikotarpius, sumą, kurios nesitikima susigrąžinti, subjektas turi nedelsdamas perkelti kaip perklasifikuotą sumą į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS).

6.5.12. Jei subjektas nutraukia grynujų pinigų apsidraudimo sandorio apsidraudimo apskaitą (žr. 6.5.6 straipsnį ir 6.5.7 straipsnio b punktą), sumą, kuri susikaupė pinigų srautų apsidraudimo rezerve pagal 6.5.11 straipsnio a punktą, jis turi apskaityti laikydamasis šių nurodymų:

...

- b) jei apdraustų būsimųjų pinigų srautų nebesitikima, ta suma kaip perklasifikuota suma turi būti nedelsiant perkelta iš pinigų srautų apsidraudimo rezervo į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS). Jei apdraustasis būsimas pinigų srautas nebėra labai tikėtinas, vis dar gali būti tikimasi, kad jis atsiras.

Grynosios investicijos į užsienyje veikiančią subjektą apsidraudimo sandoriai

...

6.5.14. Sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas ar nuostolis, susijęs su veiksmingąja apsidraudimo dalimi ir sukauptas užsienio valiutos perskaičiavimo rezerve, perleidžiant arba iš dalies perleidžiant užsienyje veikiančią subjektą pagal 21-ojo TAS 48–49 straipsnius kaip perklasifikuota suma turi būti perkeliama iš nuosavybės į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąjį TFAS).

Pasirinkimo sandorių laiko vertės apskaita

6.5.15. Jei subjektas atskiria pasirinkimo sandorio vidinę vertę ir laiko vertę ir apsidraudimo priemone laiko tik pasirinkimo sandorio vidinės vertės pasikeitimą (žr. 6.2.4 straipsnio a punktą), jis pasirinkimo sandorio laiko vertę turi apskaityti taip (žr. B6.5.29–B6.5.33 straipsnius):

...

- b) pasirinkimo sandorio, kuriuo apdraudžiamas su sandoriu susijęs apdraustasis objektas, laiko vertės tikrosios vertės pasikeitimas turi būti pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis tiek,

kiek jis susijęs su apdraustuoju objektu, ir kaupiamas kaip atskiras nuosavybės komponentas. Dėl pasirinkimo sandorio laiko vertės susidaręs kaip atskiras nuosavybės komponentas sukauptas tikrosios vertės pasikeitimas (suma) turi būti apskaitomas laikantis šių nurodymų:

- i) jei dėl apdraustojo objekto vėliau pripažįstamas nefinansinis turtas arba nefinansinis įsipareigojimas arba tvirtas pasižadėjimas dėl nefinansinio turto arba nefinansinio įsipareigojimo, kuriam taikoma tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apskaita, subjektas turi pašalinti šią sumą iš atskiro nuosavybės komponento ir įtraukti ją tiesiai į turto arba įsipareigojimo pradinę savikainą arba kitą balansinę vertę. Tai nėra perklasifikuota suma (žr. 18-ąją TFAS), todėl ji kitoms bendrosioms pajamoms įtakos neturi;
 - ii) apsidraudimo sandorių, kuriems netaikomas i papunktis, atveju ši suma kaip perklasifikuota suma turi būti perkelta iš atskiro nuosavybės komponento į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąją TFAS) tuo pačiu laikotarpiu arba laikotarpiais, kuriais apdrausti numatomi būsimieji pinigų srautai turi įtakos pelnui ar nuostoliams (pvz., įvykus prognozuotam pardavimui);
 - iii) vis dėlto, jei visos šios sumos arba jos dalies nesitikima atgauti per vieną arba kelis būsimus laikotarpius, suma, kurios nesitikima atgauti, kaip perklasifikuota suma nedelsiant turi būti perkelta į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąją TFAS);
- c) pasirinkimo sandorio, kuriuo apdraudžiamas su laikotarpiu susijęs apdraustasis objektas, laiko vertės tikrosios vertės pasikeitimas turi būti pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis tiek, kiek jis susijęs su apdraustuoju objektu, ir kaupiamas kaip atskiras nuosavybės komponentas. Laiko vertė data, kurią pasirinkimo sandoris pradedamas laikyti apsidraudimo priemone tiek, kiek ji susijusi su apdraustuoju objektu, sistemingai ir racionaliai turi būti amortizuojama laikotarpiu, kuriuo pasirinkimo sandorio vidinės vertės apsidraudimo koregavimas galėtų turėti įtakos pelnui arba nuostoliams (arba, jei apdraustasis objektas yra nuosavybės priemonė, kurios tikrosios vertės pasikeitimus subjektas pagal 5.7.5 straipsnį pasirinko nurodyti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, – kitoms bendrosioms pajamoms). Taigi kiekvienu atskaitiniu laikotarpiu amortizacijos suma kaip perklasifikuota suma turi būti perkeliama iš atskiro nuosavybės komponento į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąją TFAS). Vis dėlto, jei apsidraudimo sandorio, į kurį kaip apsidraudimo priemonę įtrauktas pasirinkimo sandorio vidinės vertės pasikeitimas, apsidraudimo apskaita nutraukiama, grynoji suma (t. y. įskaitant sukaupą amortizacijos sumą), kuri buvo sukaupta kaip atskiras nuosavybės komponentas, turi būti nedelsiant perkelta į pelną ar nuostolius kaip perklasifikuota suma (žr. 18-ąją TFAS).

...

6.7. Galimybė priskirti kredito poziciją prie pozicijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais

...

Kredito pozicijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, apskaita

- 6.7.2. Jei finansinė priemonė pagal 6.7.1 straipsnį priskiriama prie priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, po jos pirminio pripažinimo arba jei ji anksčiau nebuvo pripažinta, priskyrimo metu susidarantis balansinės vertės ir tikrosios vertės skirtumas (jei jis susidaro) nedelsiant turi būti pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Pagal 4.1.2A straipsnį tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, vertinamo finansinio turto sukauptas pelnas ar nuostolis, kuris anksčiau buvo pripažintas kitomis bendrosiomis pajamomis, kaip perklasifikuota suma turi būti nedelsiant perkelti iš nuosavybės į pelną ar nuostolius (žr. 18-ąją TFAS).

...

7 skyrius. Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

7.1. Įsigaliojimo data

- ...
- 7.1.11. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 ir B4.1.2A straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.
- ...

B priedėlis

Taikymo nurodymai

Klasifikavimas (4 skyrius)

Finansinio turto klasifikavimas (4.1 skirsnis)

Finansiniam turtui valdyti skirtas subjekto verslo modelis

- ...
- B4.1.2A. Subjekto verslo modelis yra susijęs su tuo, kaip subjektas valdo savo finansinį turtą siekdamas sukurti pinigų srautus. Tai reiškia, kad subjekto verslo modeliu nustatoma, kaip bus kuriami pinigų srautai: renkant sutartyje numatytus pinigų srautus, parduodant finansinį turtą ar abiem šiais būdais. Todėl atliekant šį vertinimą nesiremiam scenarijais, kurių subjektas pagrįstai nesitiki, pvz., vadinamaisiais blogiausio atvejo arba nepalankiausio atvejo scenarijais. Pavyzdžiui, jei subjektas numato tam tikrą finansinio turto portfelį parduoti tik susiklosčius nepalankiausio atvejo scenarijui, tas scenarijus nedarytų poveikio tam, kaip subjektas vertina to turto verslo modelį, jei subjektas pagrįstai tikisi, kad toks scenarijus neįvyks. Dėl to, kad pinigų srautai realizuojami kitaip, nei subjektas tikėjosi tą datą, kai įvertino verslo modelį, (pvz., jei subjektas parduoda daugiau arba mažiau finansinio turto, nei tikėjosi klasifikuodamas turtą), subjekto finansinėse ataskaitose neatsiranda ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidų (žr. 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“) ir nepasikeičia pagal tą verslo modelį laikomo likusio finansinio turto (t. y. to turto, kurį subjektas pripažino ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir vis dar laiko) klasifikavimas, jei subjektas atsižvelgė į visą svarbią informaciją, kurią buvo galima gauti vertinant verslo modelį. Vis dėlto, vertindamas naujo suteikto arba naujo įsigyto finansinio turto verslo modelį, subjektas turi atsižvelgti į informaciją apie tai, kaip pinigų srautai buvo realizuoti praeityje, ir į kitą svarbią informaciją.

7.2.1 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.
--

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“

C2 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

C1B straipsnyje po žodžių „8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas“

Taisomas B14 straipsnis ir įterpiamas C1E straipsnis.

B priedėlis Taikymo nurodymai

...

Apibendrinta finansinė informacija apie patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones (12 ir 21 straipsniai)

- ...
- B14. Apibendrintoje finansinėje informacijoje, kuri atskleidžiama pagal B12 ir B13 straipsnius, turi būti pateikiamos sumos, kurios yra įtrauktos į bendrosios arba asocijuotosios įmonės finansines ataskaitas, parengtas pagal TFAS, (o ne subjektui tenkanti tų sumų dalis). Jei subjektas tvarko savo dalies bendrojoje arba asocijuotojoje įmonėje apskaitą pagal nuosavybės metodą:
- bendrosios arba asocijuotosios įmonės finansinėse ataskaitose, parengtose pagal TFAS, pateiktos sumos turi būti pakoreguojamos taip, kad atitiktų subjekto koregavimus taikant nuosavybės metodą, pavyzdžiui, tikrosios vertės koregavimus įsigijimo metu ir koregavimus dėl apskaitos politikos skirtumų;
 - subjektas turi sutikrinti atskleistą apibendrintą finansinę informaciją su savo dalies bendrojoje arba asocijuotojoje įmonėje balansine verte.

...

C priedėlis Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

- ...
- C1E. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas B14 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

C1D straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“

Taisomas 51 straipsnis ir įterpiamas C7 straipsnis.

Vertinimas

...

Taikymas finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams su tarpusavyje užskaitomomis rinkos rizikos arba sandorio šalies kredito rizikos pozicijomis

...

51. Subjektas pagal 8-ąją TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ turi priimti apskaitos politikos sprendimą taikyti 48 straipsnyje nustatytą išimtį. Šią išimtį taikantis subjektas turi taikyti tą apskaitos politiką, įskaitant savo politiką, pagal kurią jis paskirsto pirkimo ir pardavimo kainų koregavimus (žr. 53–55 straipsnius) ir kredito koregavimus (žr. 56 straipsnį), kai tinka, nuosekliai konkrečiam portfeliui nuo vieno ataskaitinio laikotarpio iki kito ataskaitinio laikotarpio.

...

C priedėlis

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- C7. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 51 straipsnis. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“

Taisomas 43 straipsnis ir įterpiamas C1D straipsnis.

Pripažinimas

...

Veiklos įsipareigojimų įvykdymas

...

Pažangos siekiant visiškai įvykdyti veiklos įsipareigojimą vertinimas

...

Pažangos vertinimo metodai

...

43. Ilgainiui keičiantis aplinkybėms, subjektas turi atnaujinti savo pažangos matą, kad parodytų visus veiklos įsipareigojimo vykdymo rezultato pokyčius. Tokie subjekto pažangos mato pokyčiai apskaitoje turi būti registruojami kaip apskaitinio įverčio keitimas vadovaujantis 8-uoju TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

...

C priedėlis Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įsigaliojimo data

...

- C1D. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 43 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

C3 straipsnio a punkte po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

16-asis TFAS „Nuoma“

Taisomas 49 straipsnis ir įterpiamas C1E straipsnis.

Nuomininkas

...

Pateikimas

...

49. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nuomininkas turi pateikti nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudas atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sumos. Pagal 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 61 straipsnį subjektas pelno (nuostolių) ataskaitos finansavimo kategorijai turi priskirti nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudas, identifikuotas 36 straipsnio a punktą taikančio subjekto.

...

C priedėlis Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įsigaliojimo data

...

- C1E. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 49 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

C5 straipsnio a punkte po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“

Taisomi 91, 96, 103 ir B129 straipsniai ir įterpiamas C2B straipsnis.

Pripažinimas ir pateikimas finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje (-se) (B120–B136 straipsniai)

...

Draudimo finansinės pajamos arba sąnaudos (žr. B128–B136 straipsnius)

...

91. Jeigu subjektas perduoda draudimo sutarčių grupę arba nutraukia draudimo sutarties pripažinimą pagal 77 straipsnį:
- a) jis turi perklasifikuoti ir į pelną arba nuostolius kaip perklasifikuotą sumą (žr. 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“) įtraukti visas likusias grupės (arba sutarties) sumas, kurios anksčiau buvo pripažintos kitomis bendrosiomis pajamomis, nes subjektas pasirinko 88 straipsnio b punkte nurodytą apskaitos politiką;
 - b) jis neturi perklasifikuoti ir į pelną arba nuostolius kaip perklasifikuotos sumos (žr. 18-ąją TFAS) įtraukti jokių likusių grupės (arba sutarties) sumų, kurios anksčiau buvo pripažintos kitomis bendrosiomis pajamomis, nes subjektas pasirinko 89 straipsnio b punkte nurodytą apskaitos politiką.

...

Atskleidimas

...

96. 18-ojo TFAS 41–43 straipsniuose išdėstyti informacijos agregavimo ir skaidymo reikalavimai. Savybių, kurios gali būti tinkamas pagrindas, kuriuo remiantis atskleidžiamą informaciją apie draudimo sutartis būtų tikslinga išskaidyti, pavyzdžiai:
- a) sutarties rūšis (pavyzdžiui, pagrindinės produktų grupės);
 - b) geografinė vieta (pavyzdžiui, šalis arba regionas) arba
 - c) segmentas, dėl kurio rengiama ataskaita, kaip apibrėžta 8-ajame TFAS „Veiklos segmentai“.

Pripažintų sumų paaiškinimas

...

103. Atskleisdamas 100 straipsnyje reikalaujamas sutikrintas sumas, subjektas turi atskirai atskleisti kiekvieną iš šių su paslaugomis susijusių sumų (jei tai taikytina):

...

- c) į draudimo pajamas ir draudimo paslaugos sąnaudas neįtrauktus investicinius komponentus (kartu su grąžinamomis įmokomis, nebent grąžinamos įmokos atskleistos kaip laikotarpio pinigų srautų, aprašytų 105 straipsnio a punkto i papunktyje, dalis).

...

B priedėlis

Taikymo nurodymai

...

Draudimo finansinės pajamos arba sąnaudos (87–92 straipsniai)

...

- B129. 88–89 straipsniuose reikalaujama, kad subjektas priimtų apskaitos politikos sprendimą, ar skaidyti laikotarpio draudimo finansines pajamas arba sąnaudas į pelną ar nuostolius ir kitas bendrąsias pajamas. Subjektas šį apskaitos politikos sprendimą turi taikyti draudimo sutarčių portfeliams. Vertindamas, kokia apskaitos politika tinka draudimo sutarčių portfeliui, subjektas pagal 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ 13 straipsnį turi apsvarstyti kiekviename portfelyje turimą turtą ir tai, kaip šį turtą jis registruoja apskaitoje.

...

C priedėlis

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įsigaliojimo data

...

- C2B. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisyti 91, 96, 103 ir B129 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

C3 straipsnio a punkte po žodžių „8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

2-asis TAS „Atsargos“

Taisomas 39 straipsnis ir įterpiamas 40H straipsnis.
--

Atskleidimas

- ...
39. Kai kurie subjektai sąnaudas pagal pobūdį pelno (nuostolių) ataskaitoje veiklos kategorijai priskiria tokiu būdu, dėl kurio pateikiamos kitokios sumos negu atsargų savikaina, pripažinta ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Šiuo atveju subjektas pateikia sąnaudomis pripažintas žaliavų, kitų sunaudotų medžiagų išlaidas, išmokas darbuotojams ir kitas išlaidas kartu su grynojo atsargų pokyčio per ataskaitinį laikotarpį suma.

Įsigaliojimo data

- ...
- 40H. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 39 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“

Taisomi 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 ir 47 straipsniai. Įterpiami 33A, 34A–34D ir 64 straipsniai. 33 ir 34 straipsniai išbraukiami.

Apibrėžtys

6. Šiame standarte vartojamų terminų apibrėžtys:

...

Investicinė veikla – ilgalaikio turto ir kitų investicijų, išskyrus pinigų ekvivalentus, įsigijimas ir perleidimas ir palūkanų ir dividendų gavimas, kaip aprašyta 34A–34D straipsniuose.

...

Pinigų srautų ataskaitos pateikimas

10. Pinigų srautų ataskaitoje turi būti pateikiami tam tikro laikotarpio pinigų srautai, suklasifikuoti pagal subjekto pagrindinę, investicinę ir finansinę veiklą. Rengdamas pinigų srautų ataskaitą subjektas turi taikyti šį standartą, taip pat turi taikyti 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 9–43 ir 113–114 straipsniuose nustatytus bendruosius reikalavimus finansinėms ataskaitoms.

...

12. To paties sandorio pinigų srautai gali būti klasifikuojami skirtingai.

Pagrindinė veikla

...

14. Pagrindinės veiklos pinigų srautai visų pirma gaunami iš pagrindines pajamas uždirbančios subjekto veiklos. Todėl paprastai jie susidaro iš sandorių ir kitų įvykių, kuriais remiantis nustatomas pelnas ar nuostolis. Pagrindinės veiklos pinigų srautų pavyzdžiai:

- a) pinigų įplaukos pardavus prekes ir suteikus paslaugas;
- b) pinigų įplaukos iš autorinių atlyginimų, mokesčių, komisinių ir kitų pajamų;
- c) pinigų išmokos prekių tiekėjams ir paslaugų teikėjams;
- d) pinigų išmokos darbuotojams ir jų vardų;
- e) [Išbraukta]
- f) pinigų išmokos ar grąžinimai, susiję su pelno mokesčiais, išskyrus tuos, kurie gali būti priskirti konkrečiai finansinei ar investicinei veiklai,
- g) pinigų įplaukos ir išmokos, susijusios su parduoti ar perparduoti skirtomis sutartimis, ir
- h) pinigų įplaukos iš dividendų ir pinigų įplaukos iš palūkanų ir palūkanų išmokos, kaip aprašyta 34B–34D straipsniuose.

Dėl kai kurių sandorių, pvz., įrangos objekto pardavimo, gali susidaryti pelnas ar nuostolis, įtraukiami į pripažįstamą pelną ar nuostolius. Su tokiais sandoriais susiję pinigų srautai – tai investicinės veiklos pinigų srautai. Tačiau pinigų išmokos turtui, kuris skirtas nuomoti kitiems, o vėliau skirtas parduoti, kaip aprašyta 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ 68A straipsnyje, pagaminti ar įsigyti – tai pagrindinės veiklos pinigų srautai. Pinigų įplaukos iš nuomos ir vėlesnio tokio turto pardavimo – tai taip pat pagrindinės veiklos pinigų srautai.

...

Investicinė veikla

16. Pinigų srautus iš investicinės veiklos pateikti atskirai yra svarbu dėl to, kad šie pinigų srautai parodo išlaidų ištekliams, skirtiems būsimų laikotarpių pajamoms uždirbti ir pinigų srautams atsirasti, dydį. Kaip investicinę veiklą galima klasifikuoti tik tas išlaidas, kurios yra pripažintos turtu finansinės būklės ataskaitoje. Pinigų srautų iš investicinės veiklos, pavyzdžiai:
- a) pinigų išmokos įsigyjant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius, nematerialųjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą. Šios išmokos apima ir tas išmokas, kurios yra susijusios su kapitalizuota plėtros darbų savikaina ir savos gamybos nekilnojamuoju turtu, įrangą ir įrenginiais;
 - b) pinigų įplaukos, gautos pardavus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius, nematerialųjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą;
 - c) pinigų išmokos įsigyjant kitų subjektų nuosavybės ar skolos priemones, įskaitant dalis asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse, išskyrus išmokas už tokias priemones, kurios yra pinigų ekvivalentai arba kurios yra skirtos parduoti ar perparduoti;
 - d) pinigų įplaukos, gautos pardavus kitų subjektų nuosavybės ar skolos priemones, įskaitant dalis asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse, išskyrus įplaukas už tokias priemones, kurios yra pinigų ekvivalentai ir kurios yra skirtos parduoti ar perparduoti;
 - e) išankstiniai pinigų mokėjimai ir paskolos kitoms šalims, išskyrus finansų įstaigos atliktus išankstinius mokėjimus ir suteiktas paskolas;
 - f) pinigų įplaukos iš grąžintų išankstinių mokėjimų ir paskolų kitoms šalims, išskyrus finansų įstaigos išankstinius mokėjimus ir paskolas;
 - g) pinigų išmokos už ateities, išankstinius, pasirinkimo ir apskaitos sandorius, išskyrus atvejus, kai šios sutartys laikomos parduoti ar perparduoti arba kai šios išmokos yra klasifikuojamos kaip finansinė veikla;
 - h) pinigų įplaukos iš ateities, išankstinių, pasirinkimo ir apskaitos sandorių, išskyrus atvejus, kai šios sutartys laikomos parduoti ar perparduoti arba kai šios įplaukos yra klasifikuojamos kaip finansinė veikla;
 - i) pinigų įplaukos iš palūkanų ir dividendų, kaip aprašyta 34A–34D straipsniuose.

Kai sutartis apskaitoje parodoma kaip identifikuojamos pozicijos apdraudimas, šios sutarties pinigų srautai klasifikuojami taip pat, kaip ir apdraudžiamos pozicijos pinigų srautai.

Finansinė veikla

17. Pinigų srautus iš finansinės veiklos pateikti atskirai svarbu dėl to, kad tai naudinga prognozuojant subjekto kapitalo teikėjų pretenzijas dėl būsimųjų pinigų srautų. Pinigų srautų iš finansinės veiklos pavyzdžiai:
- a) pinigų įplaukos, gaunamos išleidžiant akcijas ar kitas nuosavybės priemones;
 - b) pinigų išmokos savininkams subjekto akcijoms įsigyti arba išpirkti;
 - c) pinigų įplaukos, gautos išleidus skolinius įsipareigojimus, vekselius, obligacijas, įkeitimo raštus ir kitus trumpalaikius ar ilgalaikius įsiskolinimus bei suteikus paskolas;
 - d) pinigų mokėjimas grąžinant pasiskolintas sumas
 - e) nuomininko pinigų išmokos, mažinančios esamus įsipareigojimus, susijusius su nuoma;
 - f) dividendų išmokos, kaip aprašyta 33A straipsnyje, ir
 - g) palūkanų išmokos, kaip aprašyta 34A–34D straipsniuose.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų pateikimas

18. Subjektas turi pateikti pagrindinės veiklos pinigų srautus vienu iš šių metodų:

- a) **tiesioginiu metodu, kuriuo atskleidžiamos pagrindinės bendrųjų pinigų įplaukų ir bendrųjų pinigų išmokų klasės, arba**
- b) **netiesioginiu metodu, kuriuo pelnas arba nuostolis koreguojamas:**
 - i) **nepiniginio pobūdžio sandorių rezultatais;**

- ii) visomis praeities ar būsimų laikotarpių pagrindinės veiklos pinigų įplaukų ar išmokų atidėtomis ar sukauptomis sumomis;
- iii) pajamomis arba sąnaudomis, priskirtomis veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje, su kuriomis susiję pinigų srautai klasifikuojami arba kaip investicinės, arba kaip finansinės veiklos pinigų srautai, ir
- iv) pagrindinės veiklos pinigų srautais, su kuriais susijusios pajamos ar sąnaudos nepriskiriamos veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

...

20. Netiesioginiu metodu pagrindinės veiklos grynieji pinigų srautai nustatomi koreguojant veiklos pelną ar nuostolį, atsižvelgiant į šių veiksmų poveikį:

- a) atsargų ir pagrindinės veiklos gautinų ir mokėtinų sumų pasikeitimo per laikotarpį;
- b) nepiniginių straipsnių, tokių kaip nusidėvėjimas, atidėjiniai ir nerealizuotas užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostoliai, priskiriami veiklos kategorijai;
- c) pajamų arba sąnaudų, priskiriamų veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje, kurių pinigų poveikis laikomas investicinės ar finansinės veiklos pinigų srautais, ir
- d) veiklos pinigų srautų, pavyzdžiui, pelno mokesčio (pagal 35 straipsnį), su kuriais susijusios pajamos ar sąnaudos nepriskiriamos veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pagal netiesioginį metodą pagrindinės veiklos grynieji pinigų srautai gali būti pateikiami ir kitaip: parodant pajamas ir sąnaudas, priskiriamas veiklos kategorijai pelno (nuostolių) ataskaitoje, atsargų bei pagrindinės veiklos gautinų ir mokėtinų sumų pasikeitimus per laikotarpį ir visus kitus veiklos pinigų srautus, su kuriais susijusios pajamos ar sąnaudos nepriskiriamos veiklos kategorijai.

...

Palūkanos ir dividendai

- 31. Visi pinigų srautai iš gautų ar sumokėtų palūkanų ir dividendų turi būti pateikiami atskirai. Kiekvienas toks srautas turi būti nuosekliai klasifikuojamas visais ataskaitiniais laikotarpiais, taikant 32, 33A ir 34A–34D straipsnius.
- 32. Bendra per laikotarpį sumokėtų palūkanų suma įtraukiama į pinigų srautų ataskaitą, nepaisant to, ar ji buvo pripažinta sąnaudomis įtraukiant į pelną arba nuostolius, ar kapitalizuota pagal 23-ąją TAS „Skolinimosi išlaidos“.
- 33. [Išbraukta]
- 33A. Sumokėtus dividendus subjektas turi klasifikuoti kaip finansinės veiklos pinigų srautus.
- 34. [Išbraukta]
- 34A. Subjektas, išskyrus 34B straipsnyje aprašytus subjektus, turi klasifikuoti:
 - a) sumokėtas palūkanas (kaip aprašyta 32 straipsnyje) – kaip finansinės veiklos pinigų srautus;
 - b) gautas palūkanas ir dividendus – kaip investicinės veiklos pinigų srautus.
- 34B. Subjektas, kurio pagrindinė verslo veikla – investavimas į turtą ar finansavimo teikimas klientams (kaip nustatyta taikant 18-ojo TFAS B30–B41 straipsnius), turi nustatyti, kaip pinigų srautų ataskaitoje klasifikuoti gautus dividendus, gautas palūkanas ir sumokėtas palūkanas pagal tai, kaip, taikydamas 18-ąją TFAS, jis pelno (nuostolių) ataskaitoje klasifikuoja dividendų pajamas, palūkanų pajamas ir palūkanų sąnaudas. Kiekvieno iš šių pinigų srautų bendrą sumą subjektas turi priskirti vienai pinigų srautų ataskaitos kategorijai (tai yra arba pagrindinės veiklos, investicinės veiklos, arba finansinės veiklos).
- 34C. Jeigu taikydamas 34B straipsnį subjektas atitinkamą dividendų pajamų, palūkanų pajamų ir palūkanų sąnaudų bendrą sumą priskiria vienai pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijai, pinigų srautų ataskaitoje atitinkamą gautų dividendų, gautų palūkanų ir sumokėtų palūkanų bendrą sumą subjektas turi klasifikuoti kaip pinigų srautus iš susijusios veiklos. Pavyzdžiui, jeigu visas savo palūkanų sąnaudas subjektas priskiria pelno (nuostolių) ataskaitos finansavimo kategorijai, visas savo sumokėtas palūkanas subjektas turėtų klasifikuoti kaip finansinės veiklos pinigų srautus.
- 34D. Taikant 18-ąją TFAS, atitinkamai dividendų pajamas, palūkanų pajamas ir palūkanų sąnaudas subjektui gali reikėti priskirti daugiau nei vienai pelno (nuostolių) ataskaitos kategorijai. Tokiu atveju, taikydamas 34B straipsnį, subjektas turi priimti apskaitos politikos sprendimą susijusius pinigų srautus pinigų srautų ataskaitoje priskirti vienai iš susijusios veiklos kategorijų. Pavyzdžiui, jeigu palūkanų sąnaudas subjektas

priskiria pelno (nuostolių) ataskaitos veiklos kategorijai ir finansavimo kategorijai, visas savo sumokėtas palūkanas subjektas pagal savo apskaitos politiką turėtų klasifikuoti arba kaip pagrindinės veiklos pinigų srautus, arba kaip finansinės veiklos pinigų srautus.

Pelno mokesčiai

35. Pinigų srautai iš pelno mokesčių turi būti pateikiami atskirai ir klasifikuojami kaip subjekto pagrindinės veiklos pinigų srautai, išskyrus atvejus, kai galima konkrečiai nustatyti, kad jie priklauso investicinei ar finansinei veiklai.

...

Pinigų ir pinigų ekvivalentų komponentai

46. Atsižvelgdamas į pinigų valdymo praktikos ir bankinės tvarkos įvairovę pasaulyje ir siekdamas, kad apskaita atitiktų 8-ąją TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“, subjektas atskleidžia, kokios apskaitos politikos jis laikosi nustatydamas pinigų ir pinigų ekvivalentų sudėtį.

47. Kiekvieno pinigų ir pinigų ekvivalentų komponento nustatymo politikos pakeitimo poveikis, pavyzdžiui, finansinių priemonių, kurios anksčiau buvo laikomos subjekto investicijų portfeliu, klasifikavimo pasikeitimas, parodomas pagal 8-ąją TAS.

...

Įsigaliojimo data

64. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 ir 47 straipsniai, įterpti 33A ir 34A–34D straipsniai ir išbraukti 33 ir 34 straipsniai. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

Taisoma 7-ojo TAS pavadinimo išnaša.

- * 2007 m. rugsėjo mėn. TASV pakeitė 7-ojo TAS pavadinimą iš „Pinigų srautų ataskaitos“ į „Pinigų srautų ataskaita“, atsižvelgdama 2007 m. persvarstytą 1-ąją TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“. 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“

Taisomas 8-ojo TAS pavadinimas.

8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“

Taisomi 1, 3, 5, 11 ir 32 straipsniai ir išbraukiamas 2 straipsnis. Įterpiamas 3A straipsnis, 6A–6J, 6K–6L, 6M–6N, 27A–27I ir 31A–31I straipsniai ir susijusios antraštės arba paantraštės, taip pat įterpiamas 54J straipsnis. Prieš 28 straipsnį taip pat įterpiama paantraštė. 28 straipsnis netaisomas, bet įtraukiamas dėl patogumo.

Tikslas

1. Šio standarto tikslas – padidinti subjekto finansinių ataskaitų aktualumą ir patikimumą, taip pat jų palyginamumą su kitų ataskaitinių laikotarpių ir kitų subjektų finansinėmis ataskaitomis, nustatant finansinių ataskaitų rengimo pagrindą, be kita ko:
 - a) bendruosius dalykus;
 - b) apskaitos politikos pasirinkimo, keitimo ir atskleidimo kriterijus ir
 - c) apskaitos politikos keitimo, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo registravimą apskaitoje ir atskleidimą.
2. [Išbraukta]

Taikymo sritis

3. Šis standartas turi būti taikomas nustatant finansinių ataskaitų rengimo pagrindą, be kita ko, pasirenkant ir taikant apskaitos politiką, taip pat apskaitoje registruojant apskaitos politikos keitimą, apskaitinių įverčių keitimą ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymą.
- 3A. 34-ajame TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“ nustatyti sutrumpintų tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo ir atskleidimo reikalavimai. Šio standarto 6A–6N straipsniai taip pat taikomi tokioms tarpinėms finansinėms ataskaitoms.
...

Apibrėžtys

5. Šiame standarte vartojamų terminų apibrėžtys:
...
TFAS apskaitos standartai – Tarptautinių apskaitos standartų valdybos paskelbti apskaitos standartai. Juos sudaro:
 - a) tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai;
 - b) tarptautiniai apskaitos standartai;
 - c) Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) aiškinimai ir

d) Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAK) aiškinimai.

TFAS apskaitos standartai anksčiau vadinti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, TFAS ir TFAS standartais.

Terminas *reikšminga informacija* apibrėžtas 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ A priedelyje. Sąvoka „reikšminga“ šiame standarte vartojama ta pačia reikšme.

...

Rengimo pagrindas. Bendrieji dalykai

Teisingas pateikimas ir atitiktis TFAS apskaitos standartams

- 6A. Finansinėse ataskaitose turi būti teisingai pateikiama subjekto finansinė būklė, finansiniai veiklos rezultatai ir pinigų srautai. Siekiant juos teisingai pateikti, būtina tiksliai nurodyti sandorių, kitų įvykių ir sąlygų poveikį pagal dokumente „Konceptualieji finansinės atskaitomybės pagrindai“ (toliau – „Konceptualieji pagrindai“) nustatytas turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apibrėžtis ir pripažinimo kriterijus. TFAS taikymas ir, kai būtina, papildomų duomenų atskleidimas leidžia tikėtis, kad gautas rezultatas ir bus teisingos finansinės ataskaitos.
- 6B. Subjektas, kurio finansinės ataskaitos atitinka TFAS apskaitos standartus, turi aiškiai ir be išlygų nurodyti šią atitiktį aiškinamajame rašte. Subjektas finansines ataskaitas gali apibūdinti kaip atitinkančias TFAS apskaitos standartus, tik jeigu jos atitinka visus TFAS apskaitos standartų reikalavimus.
- 6C. Beveik visomis aplinkybėmis subjektas turi teisingai pateikti informaciją laikydamasis taikomų TFAS. Kad informacija būtų pateikiama teisingai, taip pat reikia, kad subjektas:
- a) pasirinktų ir taikytų apskaitos politiką pagal šį standartą. Šiame standarte pateikiama patikimų nurodymų hierarchija, į kurią vadovybė turi atsižvelgti nesant TFAS, kuris būtų konkrečiai taikomas tam tikram straipsniui;
 - b) pateiktų informaciją, įskaitant apskaitos politiką, tokiu būdu, kuris garantuotų šios informacijos svarbumą, patikimumą, palyginamumą ir aiškumą;
 - c) atskleistų papildomą informaciją tada, kai konkrečių TFAS reikalavimų laikymosi nepakanka tam, kad vartotojai galėtų suvokti konkrečių sandorių, kitų įvykių ir sąlygų poveikį subjekto finansinei būklei ir finansiniams veiklos rezultatams.
- 6D. Subjektas negali ištaisyti netinkamos apskaitos politikos nei atskleisdamas duomenis apie taikytus apskaitos politikos principus, nei pateikdamas aiškinamąjį raštą ar aiškinamąją medžiagą.
- 6E. Ypač retomis aplinkybėmis, kai vadovybė padaro išvadą, kad tam tikro TFAS reikalavimo laikymasis taip klaidintų, kad būtų prieštaraujama „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui, subjektas turi nukrypti nuo to reikalavimo 6F straipsnyje nurodytu būdu, jeigu tokio nukrypimo reikalauja (arba nedraudžia) atitinkami reglamentuojantys pagrindai.
- 6F. Kai subjektas nukrypsta nuo TFAS reikalavimo pagal 6E straipsnį, jis turi atskleisti:
- a) vadovybės išvadą, kad finansinės ataskaitos teisingai parodo subjekto finansinę būklę, finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
 - b) kad buvo laikomasi taikomų TFAS, išskyrus tą vieną konkretų reikalavimą, nuo kurio buvo nukrypta siekiant teisingo pateikimo;
 - c) TFAS, nuo kurio buvo nukrypta, pavadinimą, nukrypimo pobūdį, įskaitant tą apskaitos tvarką, kurios reikėtų pagal minėtą TFAS, priežastį, dėl kurios tokia apskaitos tvarka būtų tokia klaidinanti esamomis aplinkybėmis, kad prieštarautų „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui, ir pasirinktąją apskaitos tvarką, ir
 - d) finansinį nukrypimo poveikį kiekvieno pateikiamo ataskaitinio laikotarpio kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui, kuris būtų buvęs pateiktas laikantis reikalavimo.

- 6G. Jeigu subjektas nuo TFAS reikalavimo nukrypo ankstesnį ataskaitinį laikotarpį ir tas nukrypimas daro įtaką einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose pripažįstamoms sumoms, jis turi atskleisti informaciją, nurodytą 6F straipsnio c–d punktuose.
- 6H. 6G straipsnis taikomas, pavyzdžiui, kai subjektas, vertindamas turtą ir įsipareigojimus, ankstesnį laikotarpį buvo nukrypęs nuo tam tikro TFAS reikalavimo, ir toks nukrypimas turi įtakos turto ir įsipareigojimų, pripažįstamų einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose, pokyčių vertinimui.
- 6I. Ypač retomis aplinkybėmis, kai vadovybė padaro išvadą, kad tam tikro TFAS reikalavimo laikymasis taip klaidintų, kad būtų prieštaraujama „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui, tačiau susiję reglamentuojantys pagrindai draudžia nukrypti nuo šio reikalavimo, subjektas turi, kiek tai įmanoma, maksimaliai sumažinti dėl reikalavimo laikymosi pastebėtus klaidinančius aspektus, atskleisdamas šią informaciją:
- a) atitinkamo TFAS pavadinimą, reikalavimo pobūdį, priežastį, kodėl vadovybė nusprendė, kad minėto reikalavimo laikymasis šiomis aplinkybėmis yra toks klaidinantis, kad prieštarauja „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui, ir
 - b) kiekvieno pateikto ataskaitinio laikotarpio kiekvieno finansinių ataskaitų straipsnio koregavimus, kurie, vadovybės manymu, yra būtini siekiant teisingo pateikimo.
- 6J. Pagal 6E–6I straipsnius informacija prieštarauja finansinių ataskaitų tikslui tada, kai neteisingai pateikiami sandoriai, kiti įvykiai ir sąlygos, kuriuos būtina pateikti (arba kai tokio pateikimo galima pagrįstai tikėtis), ir tai galėtų daryti įtaką finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems ekonominiais sprendimams. Vertindama, ar tam tikro TFAS reikalavimo laikymasis tikrai būtų toks klaidinantis, kad prieštarautų „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui, vadovybė apsveria:
- a) kodėl finansinių ataskaitų tikslas nėra pasiekiamas šiomis išskirtinėmis aplinkybėmis ir
 - b) kuo šio subjekto aplinkybės skiriasi nuo kitų subjektų, vykdančių minėtą reikalavimą, aplinkybių. Jeigu kiti subjektai panašiomis aplinkybėmis reikalavimo laikosi, daroma galima atmesti prielaida, kad ir šio subjekto atveju tokio reikalavimo laikymasis neturėtų būti toks klaidinantis, kad prieštarautų „Konceptualiuosiuose pagrinduose“ apibrėžtam finansinių ataskaitų tikslui.

Veiklos tęstinumas

- 6K. Rengdama finansines ataskaitas vadovybė turi įvertinti subjekto pajėgumą tęsti veiklą. Subjektas turi parengti finansines ataskaitas laikydamasis veiklos tęstinumo prielaidos, išskyrus tą atvejį, kai subjekto vadovybė ketina jį likviduoti arba sustabdyti veiklą, arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kito realaus pasirinkimo. Jeigu, atlikdama tokį įvertinimą, vadovybė žino apie reikšmingus neapibrėžtumus, siejamus su įvykiais arba sąlygomis, kurie gali sukelti didelių abejonių dėl subjekto pajėgumo tęsti veiklą, subjektas tuos neapibrėžtumus turi atskleisti. Jeigu subjektas finansines ataskaitas rengia nesilaikydamas veiklos tęstinumo prielaidos, jis turi atskleisti tą faktą drauge nurodydamas pagrindą, kuriuo remdamasis parengė finansines ataskaitas, ir priežastį, dėl kurios subjektas nelaikomas veikiančiu pagal veiklos tęstinumo prielaidą.
- 6L. Vertindama, ar subjektui taikytina veiklos tęstinumo prielaida, vadovybė turi atsižvelgti į visą turimą informaciją mažiausiai (bet neapsiribojant) apie dvylikos ateinančių mėnesių laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos datos. Kiekvienu atveju svarstant reikia atsižvelgti į faktus. Jeigu subjektas veiklą vykdo pelningai ir gali laisvai naudotis finansavimo šaltiniais, tada jis ir be detalios analizės gali daryti išvadą, kad apskaitai taikytina veiklos tęstinumo prielaida. Kitais atvejais, prieš padarant išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinka, vadovybei gali tekti įvertinti daug įvairių su esamu ir prognozuojamu pelningumu susijusių veiksnių, numatyti skolų grąžinimo grafikus ir galimus alternatyvius finansavimo šaltinius.

Kaupimo principo taikymas apskaitoje

- 6M. Subjekto finansinės ataskaitos (išskyrus informaciją apie pinigų srautus) turi būti rengiamos taikant kaupimo principą.
- 6N. Kai apskaitai taikomas kaupimo principas, subjektas turtą, įsipareigojimus, nuosavybę, pajamas ir sąnaudas pripažįsta finansinių ataskaitų elementais tada, kai jie atitinka tokių elementų apibrėžtis ir pripažinimo kriterijus, nurodytus „Konceptualiuosiuose pagrinduose“.

Apskaitos politika

Apskaitos politikos pasirinkimas ir taikymas

- ...
11. Priimdama 10 straipsnyje nurodytą sprendimą, vadovybė turi remtis toliau nurodytais šaltiniais ir apsvarstyti galimybę juos taikyti tokia tvarka:
- ...

b) turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apibrėžtys, pripažinimo kriterijai ir vertinimo principai, pateikti „Konceptualiuosiuose pagrinduose“.

...

Atskleidimas

Apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo atskleidimas

- 27A. Subjektas turi atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją (žr. 5 straipsnį). Apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jei galima pagrįstai tikėtis, kad, vertinant kartu su kita subjekto finansinėse ataskaitose pateikta informacija, ji turės įtakos sprendimams, kuriuos bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pirminiai vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis.
- 27B. Apskaitos politikos informacija, susijusi su nereikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis, yra nereikšminga ir jos atskleisti nereikia. Vis dėlto apskaitos politikos informacija gali būti reikšminga dėl susijusių sandorių, kitų įvykių ar sąlygų pobūdžio, net jei sumos yra nereikšmingos. Tačiau ne visa su reikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis susijusi apskaitos politikos informacija pati savaime yra reikšminga.
- 27C. Tikėtina, kad apskaitos politikos informacija yra reikšminga, jei subjekto finansinių ataskaitų vartotojams jos reikėtų tam, kad galėtų suprasti kitą reikšmingą informaciją finansinėse ataskaitose. Pavyzdžiui, subjektas greičiausiai laikys apskaitos politikos informaciją reikšminga savo finansinėms ataskaitoms, jei ta informacija yra susijusi su reikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis ir:
- a) per ataskaitinį laikotarpį subjektas pakeitė savo apskaitos politiką ir dėl šio pakeitimo reikšmingai pasikeitė finansinėse ataskaitose pateikta informacija;
 - b) subjektas pasirinko apskaitos politiką iš vieno ar daugiau TFAS leidžiamų variantų – tokia padėtis galėtų susidaryti, jei subjektas nuspręstų investicinį turtą vertinti ne tikrąja verte, o įsigijimo savikaina;
 - c) apskaitos politika buvo parengta pagal šį standartą, nes nebuvo konkrečiai taikytino TFAS;
 - d) apskaitos politika yra susijusi su sritimi, kurioje subjektas, taikydamas apskaitos politiką, privalo priimti svarbius sprendimus ar daryti prielaidas, ir subjektas atskleidžia tuos sprendimus ar prielaidas pagal 27G ir 31A straipsnius arba
 - e) reikalinga jų apskaita yra sudėtinga, o subjekto finansinių ataskaitų vartotojai kitaip nesuprastų tų reikšmingų sandorių, kitų įvykių ar sąlygų – tokia padėtis galėtų susidaryti, jei subjektas reikšmingų sandorių klasei taiko daugiau nei vieną TFAS.
- 27D. Apskaitos politikos informacija, daugiausia susijusi su tuo, kaip subjektas taikė TFAS reikalavimus savo aplinkybėms, suteikia žinių apie konkretų subjektą, kurios finansinių ataskaitų vartotojams yra naudingesnės nei standartizuota informacija arba informacija, kuri tik dubliuoja ar apibendrina TFAS reikalavimus.
- 27E. Jei subjektas atskleidžia nereikšmingą apskaitos politikos informaciją, tokia informacija neturi užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos.
- 27F. Subjekto išvada, kad apskaitos politikos informacija yra nereikšminga, neturi įtakos susijusiems informacijos atskleidimo reikalavimams, nustatytiems kituose TFAS.
- 27G. Kartu su reikšminga apskaitos politikos informacija ar kitomis aiškinamojo rašto pastabomis subjektas turi atskleisti informaciją apie tuos vadovybės priimtus sprendimus, išskyrus siejamus su įvertinimais (žr.

31A straipsnį), kurie taikant subjekto apskaitos politiką turėjo didžiausią poveikį finansinėse ataskaitose pripažįstamoms sumoms.

- 27H. Taikydama subjekto apskaitos politiką, vadovybė priima įvairius sprendimus (išskyrus tuos, kuriems reikalingi įvertinimai), kurie gali turėti reikšmingą įtaką sumoms, pripažįstamoms finansinėse ataskaitose. Pavyzdžiui, vadovybė priima sprendimus nustatydamas:
- a) kada iš esmės visa reikšminga finansinio turto ir, nuomotojų požiūriu, nuomai naudojamo turto nuosavybės rizika ir nauda perduodama kitiems subjektams;
 - b) ar konkretūs prekių pardavimai iš esmės yra finansavimo susitarimai ir dėl to nedidina pajamų, ir
 - c) ar dėl finansinio turto sutarties sąlygose nustatytais datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.
- 27I. Kai kurią pagal 27G straipsnį atskleidžiamą informaciją reikalaujama atskleisti pagal kitus TFAS. Pavyzdžiui, 12-ajame TFAS „Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas“ reikalaujama, kad subjektas atskleistų savo sprendimus, priimtus nustatant, ar jis kontroliuoja kitą subjektą. 40-ajame TAS „Investicinis turtas“ reikalaujama atskleisti subjekto susikurtus kriterijus, pagal kuriuos jis skiria investicinį turtą nuo savininko reikmėms naudojamo ilgalaikio materialiojo turto ir turto, skirto parduoti įprastinės veiklos metu, kada klasifikuoti tokį turtą yra sunku.

Apskaitos politikos keitimo atskleidimas

28. Kai TFAS taikymas pirmą kartą turi poveikį einamajam ar bet kuriam ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, kai jis turėtų tokį poveikį, tik neįmanoma nustatyti koregavimo sumos, ar kai jis galėtų turėti poveikį būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams, subjektas turi atskleisti:

...

Įvertinimo neapibrėžtumo šaltinių atskleidimas

- 31A. Subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją apie su ateitimi susijusias prielaidas ir kitus pagrindinius įvertinimo neapibrėžtumo šaltinius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, keliančius reikšmingą riziką, kad kitais finansiniais metais gali tapti reikšmingai koreguoti turto ir įsipareigojimų balansinės vertės. Nustatant šį turtą ir įsipareigojimus, į aiškinamąjį raštą turi būti įtraukta tokia informacija:
- a) jų pobūdis ir
 - b) jų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 31B. Nustatant tam tikro turto ir įsipareigojimų balansines vertes, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikia įvertinti neapibrėžtų būsimų įvykių galimą įtaką šiam turtui ir įsipareigojimams. Pavyzdžiui, jeigu nėra informacijos apie stebimas naujausias nustatytas rinkos kainas, tada būtini tam tikri į ateitį orientuoti įverčiai, kurių tikslas – nustatyti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių klasių atsiperkamąsias vertes, technologinio senėjimo įtaką atsargoms, atidėjiniams, priklausomus nuo dabartinių teisminių ginčų būsimos baigties, taip pat ilgalaikius išmokų darbuotojams įsipareigojimus (pvz., pensijų įsipareigojimus). Šie įverčiai apima prielaidas apie tokius straipsnius, kaip, pvz., pinigų srautų arba diskonto normų koregavimas atsižvelgiant į riziką, būsimi atlyginimų už darbą pokyčiai ir būsimi kainų pokyčiai, darantys įtaką kitoms išlaidoms.
- 31C. Prielaidos ir kiti įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai, atskleidžiami pagal 31A straipsnį, siejasi su tais įverčiais, dėl kurių vadovybė turi priimti sunkiausius, subjektyviausius arba sudėtingiausius sprendimus. Didėjant kintamųjų ir prielaidų, turinčių įtakos galimam neapibrėžtumų panaikinimui ateityje, skaičiui, tokie sprendimai tampa vis subjektyvesni ir sudėtingesni, o dėl to kylančių turto ir įsipareigojimų balansinių verčių reikšmingų koregavimų tikimybė paprastai išauga.
- 31D. Nereikalaujama atskleisti 31A straipsnyje nurodytos informacijos apie turtą ir įsipareigojimus, kuriems būdinga reikšminga rizika, kad jų balansinės vertės kitais finansiniais metais gali reikšmingai keistis, jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jie vertinami tikrąja verte, pagrįsta tokio paties turto arba įsipareigojimo kotiruojama kaina aktyviojoje rinkoje. Tokios tikrosios vertės gali reikšmingai keistis kitais finansiniais metais, tačiau šie pokyčiai nėra susiję su prielaidomis ar kitais įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 31E. Pagal 31A straipsnio reikalavimus subjektas informaciją pateikia tokiu būdu, kuris padėtų finansinių ataskaitų vartotojams suprasti vadovybės priimamus sprendimus dėl ateities ir dėl kitų įvertinimo neapibrėžtumo šaltinių.

Pateikiamos informacijos pobūdis ir mastas kinta atsižvelgiant į tam tikros prielaidos pobūdį ir kitas aplinkybes. Subjekto atskleidžiamos informacijos tipų pavyzdžiai:

- a) prielaidos arba kito įvertinimo neapibrėžtumo pobūdis;
- b) balansinių sumų pokyčiai dėl metodų, prielaidų ir įverčių, kuriais grindžiamas jų skaičiavimas, nurodant tokio kitimo priežastis;
- c) numatomas neapibrėžtumo panaikinimas ir pagrįstai įmanomi jo poveikio padariniai paveikto turto ir įsipareigojimų balansinėms vertėms kitais finansiniais metais ir
- d) ankstesnių prielaidų keitimo dėl šio turto ir įsipareigojimų paaiškinimas, jeigu neapibrėžtumas lieka nepanaikintas.

- 31F. Šiame standarte nereikalaujama, kad subjektas, atskleisdamas 31A straipsnyje nurodytą informaciją, pateiktų ir biudžeto informaciją ar prognozes.
- 31G. Kartais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neįmanoma atskleisti prielaidos ar kito įvertinimo neapibrėžtumo šaltinio galimų padarinių dydžio. Tokiais atvejais subjektas atskleidžia, kad, remiantis turimomis žiniomis dėl kitų finansinių metų rezultatų, kurie skiriasi nuo prielaidų, gali tekti reikšmingai pakoreguoti paveiktojo turto ir įsipareigojimų balansinės vertės. Visais atvejais subjektas atskleidžia konkretaus turto ar įsipareigojimo (arba turto ar įsipareigojimų klasės) balansinę sumą, kurią veikia prielaida.
- 31H. Konkrečių vadovybės priimtų sprendimų taikant subjekto apskaitos politiką atskleidimas pagal 27G straipsnį nėra susijęs su įvertinimo neapibrėžtumo šaltinių atskleidimu pagal 31A straipsnį.
- 31I. Kituose TFAS reikalaujama atskleisti kai kurias prielaidas, kurių kitu atveju būtų reikalaujama pagal 31A straipsnį. Pavyzdžiui, pagal 37-ąją TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ reikalaujama tam tikromis aplinkybėmis atskleisti pagrindines prielaidas dėl būsimų įvykių, paveiksiančių atidėjinių klases. 13-ajame TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“ reikalaujama atskleisti reikšmingas prielaidas (įskaitant vertinimo metodiką (-as) ir duomenis), kuriomis subjektas remiasi nustatydamas tikrąją vertę apskaitoje registruojamo turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Apskaitiniai įverčiai

32. Pagal apskaitos politiką gali būti reikalaujama, kad finansinių ataskaitų straipsniai būtų vertinami tokiu būdu, kuris yra susijęs su vertinimo neapibrėžtumu, t. y. pagal apskaitos politiką gali būti reikalaujama, kad tokie straipsniai būtų vertinami piniginėmis sumomis, kurių negalima tiesiogiai stebėti ir jos turi būti apytiksliai įvertintos. Tokiu atveju, kad pasiektų apskaitos politikoje nustatytą tikslą, subjektas parengia apskaitinį įvertį. Rengiant apskaitinius įverčius naudojami sprendimai arba prielaidos, grindžiami naujausia turima patikima informacija. Apskaitinių įverčių pavyzdžiai:

...

- c) turto arba įsipareigojimo tikroji vertė, taikant 13-ąjį TFAS;

...

- e) atidėjinyms garantiniams įsipareigojimams, taikant 37-ąjį TAS.

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 54J. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 1, 3, 5, 11 ir 32 straipsniai, įterpti 3A, 6A–6N, 27A–27I ir 31A–31I straipsniai ir susijusios antraštės bei paantraštės, virš 28 straipsnio įterpta paantraštė ir išbrauktas 2 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

5 straipsnyje išbraukiama termino *TFAS apskaitos standartai* apibrėžties išnaša.

54H straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir 1-ajame TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pateiktą sąvokos „reikšminga“ apibrėžtį perkėlė į 18-ąjį TFAS.

10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“

Taisomi 13 ir 16 straipsniai ir įterpiamas 23D straipsnis.

Pripažinimas ir vertinimas

...

Dividendai

...

13. Jeigu apie dividendus paskelbiama pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, bet prieš gaunant įgaliojimą paskelbti finansines ataskaitas, dividendai nėra pripažįstami įsipareigojimu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nes tuo metu nėra jokio įsipareigojimo. Tokie dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte, remiantis 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“.

Veiklos tęstinumas

...

16. 8-ajame TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ apibrėžiama, kokią informaciją būtina atskleisti, jeigu:
- a) finansinės ataskaitos nėra rengiamos remiantis veiklos tęstinumo prielaida arba
 - b) vadovybė žino apie reikšmingus neapibrėžtumus, siejamus su įvykiais arba sąlygomis, kurie gali sukelti rimtų abejonių dėl subjekto sugebėjimo tęsti veiklą. Įvykiai ar aplinkybės, kuriuos būtina atskleisti, gali atsirasti jau po ataskaitinio laikotarpio.

...

Įsigaliojimo data

...

- 23D. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 13 ir 16 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

23C straipsnyje po žodžių „sąvokos „reikšminga“ apibrėžtimi 1-ojo TAS 7 straipsnyje“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir 1-ajame TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pateiktą sąvokos „reikšminga“ apibrėžtį perkėlė į 18-ąjį TFAS.

12-asis TAS „Pelno mokesčiai“

Taisomi 62A straipsnis, 77 straipsnis (ir susijusi paantraštė), 78 straipsnis (ir susijusi paantraštė) ir 81 straipsnis. Įterpiamas 98N straipsnis.

Ataskaitinio laikotarpio ir atidėtojo mokesčio pripažinimas

...

Sumos, nepripažįstamos pelnu arba nuostoliais

...

62A. Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose reikalaujama arba leidžiama tam tikras sumas kredituoti arba tiesiogiai įrašyti į nuosavybę. Tokių sumų pavyzdžiai:

- a) nepaskirstytojo pelno pradinio likučio koregavimas, atliktas arba dėl retrospektyviai taikomo apskaitos politikos keitimo, arba dėl klaidos taisymo (žr. 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“), ir
- b) sumos, susidarančios pirmą kartą pripažinus nuosavybės komponentą sudėtinėje finansinėje priemonėje (žr. 23 straipsnį).

...

Pateikimas

...

Mokesčių sąnaudos

Mokesčių sąnaudos (pajamos), susijusios su straipsniais, pripažįstamais pelnu arba nuostoliais

77. Mokesčių sąnaudos (pajamos), susijusios su straipsniais, pripažįstamais tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais, pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti pateiktos jas priskiriant pelno mokesčio kategorijai.

...

Valiutos kursų skirtumai, susiję su turtu ir įsipareigojimais užsienio valiuta, atsirandančiais dėl pelno mokesčių

78. Jeigu valiutos kursų skirtumai, susiję su turtu ir įsipareigojimais užsienio valiuta, atsirandančiais dėl pelno mokesčių, yra pripažįstami pelnu arba nuostoliais pagal 21-ąjį TAS, tokie skirtumai turi būti klasifikuojami taikant 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 67 straipsnio reikalavimus.

Atskleidimas

...

81. Atskirai turi būti atskleista ir tai:

...

- ab) pelno mokesčių, susijusių su kiekvienu kitų bendrųjų pajamų komponentu, suma (žr. 62 straipsnį ir 18-ojo TFAS 93 straipsnį);

...

- h) nutrauktos veiklos mokesčių sąnaudos, susijusios su:
- i) pelnu ar nuostoliu nutraukus veiklą ir
 - ii) nutrauktos veiklos pelnu arba nuostoliais per ataskaitinį laikotarpį kartu su kiekvieno pateikto ankstesnio laikotarpio atitinkamomis sumomis;

...

Įsigaliojimo data

...

98N. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 62A straipsnis, 77 straipsnis (ir susijusi paantraštė), 78 straipsnis (ir susijusi paantraštė) ir 81 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

92 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

* 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

98B straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

* Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

98H straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

* Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

Taisomas 51 straipsnis. Įterpiamas 81O straipsnis.

Vertinimas po pripažinimo

...

Nusidėvėjimas

...

Nudėvimoji suma ir nusidėvėjimo laikotarpis

...

51. Turto likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimi bent kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir, jeigu lūkesčiai skiriasi nuo ankstesnių įverčių, toks pokytis (pokyčiai) turi būti apskaitomas (-i) kaip apskaitinio įverčio keitimas pagal 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

...

Įsigaliojimo data

...

- 81O. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 51 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

81B straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

81G straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Taisomi 25, 134, 158 ir 171 straipsniai. Įterpiamas 180 straipsnis.

Trumpalaikės išmokos darbuotojams

...

Atskleidimas

25. Nors šiame standarte nereikalaujama specialiai atskleisti informacijos apie trumpalaikės išmokas darbuotojams, tokio atskleidimo gali būti reikalaujama kituose TFAS. Pavyzdžiui, 24-ajame TAS reikalaujama atskleisti informaciją apie išmokas pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams. 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ reikalaujama atskleisti išmokų darbuotojams sąnaudas.

...

Išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikui: apibrėžtų išmokų planai

...

Pateikimas

...

Apibrėžtų išmokų savikainos komponentai

134. 120 straipsnyje reikalaujama, kad subjektas pripažintų paslaugų savikainą ir grynojo apibrėžtų išmokų įsipareigojimo (turto) grynąsias palūkanas pelnu arba nuostoliais. Šiame standarte nenurodoma, kaip subjektas turėtų pateikti paslaugų savikainą ir grynojo apibrėžtų išmokų įsipareigojimo (turto) grynąsias palūkanas. Tuos komponentus subjektas pateikia pagal 18-ąjį TFAS.

...

Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams

...

Atskleidimas

158. Nors šiame standarte nereikalaujama specialiai atskleisti informacijos apie kitas ilgalaikės išmokas darbuotojams, tokio atskleidimo gali būti reikalaujama kituose TFAS. Pavyzdžiui, 24-ajame TAS reikalaujama atskleisti informaciją apie išmokas pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams. 18-ajame TFAS reikalaujama atskleisti išmokų darbuotojams sąnaudas.

Išaitinės išmokos

...

Atskleidimas

171. Nors šiame standarte nereikalaujama specialiai atskleisti informacijos apie išaitines išmokas, tokio atskleidimo gali būti reikalaujama kituose TFAS. Pavyzdžiui, 24-ajame TAS reikalaujama atskleisti informaciją apie išmokas pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams. 18-ajame TFAS reikalaujama atskleisti išmokų darbuotojams sąnaudas.

Pereinamasis laikotarpis ir įsigaliojimo data

...

180. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 25, 134, 158 ir 171 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

173 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

175 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

20-asis TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“

Taisomi 16, 29 ir 32 straipsniai ir įterpiamas 49 straipsnis.

Valstybės dotacijos

- ...
16. Pajamų metodui būdinga, kad valstybės dotacijos turėtų būti sistemingai pripažįstamos pelnu ar nuostoliais laikotarpiais, kuriais subjektas pripažįsta sąnaudomis susijusias išlaidas, kurios turėtų būti kompensuojamos dotacijos lėšomis. Valstybės dotacijų pripažinimas pelnu ar nuostoliais tada, kai jos gaunamos, neatitinka kaupimo principo (žr. 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“), todėl taip pripažinti dotaciją galima tik tuo atveju, jei nėra jokio pagrindo priskirti ją kitiems laikotarpiams, išskyrus tą, per kurį dotacija buvo gauta.
- ...

Dotacijų, susijusių su pajamomis, pateikimas

29. Dotacijos, susijusios su pajamomis, klasifikuojamos ir pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje pagal 18-TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ reikalavimus. Jos įtraukiamos į pelną arba nuostolius arba kaip pajamos, arba kaip atskaitymas iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.
- ...

Valstybės dotacijų grąžinimas

32. Valstybės dotacija, kuri tampa grąžintina, turi būti apskaitoje parodoma kaip apskaitinio įverčio keitimas (žr. 8-ąjį TAS). Dotacijos, susijusios su pajamomis, pirmiausia turi būti grąžinamos iš dotacijos atžvilgiu pripažinto neamortizuoto būsimojo laikotarpio kredito. Jei grąžintinos sumos viršija minėtą būsimojo laikotarpio kreditą arba kai tokio kredito nėra, grąžintina suma turi būti iš karto pripažįstama pelnu ar nuostoliais. Dotacijos, susijusios su turtu, grąžinimas turi būti pripažįstamas padidinant turto balansinę vertę arba sumažinant būsimojo laikotarpio pajamų likutį grąžintina suma. Papildomas sukauptas nusidėvėjimas, kuris nesant dotacijos iki šios dienos būtų buvęs pripažintas pelnu ar nuostoliais, turi būti iš karto pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
- ...

Įsigaliojimo data

- ...
49. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 16, 29 ir 32 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

42 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

46 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“

Taisomas 48 straipsnis ir įterpiamas 60N straipsnis.

Kitos pateikimo valiutos nei funkcinė valiuta naudojimas

...

Užsienyje veikiančio subjekto perleidimas arba dalinis perleidimas

48. Perleidžiant užsienyje veikiančią subjektą, sukaupia valiutos kursų skirtumų suma, susijusi su tuo užsienyje veikiančiu subjektu, pripažįstama kitų bendrųjų pajamų dalimi ir kaupiama kaip atskiras nuosavybės komponentas, turi būti perklasifikuojama iš nuosavybės į pelną ar nuostolius (kaip perklasifikuota suma), kai pripažįstamas perleidimo pelnas arba nuostolis (žr. 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“).

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 60N. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 48 straipsnis. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

60 straipsnyje po žodžių „8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

60A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

60H straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

24-asis TAS „Susijusių šalių atskleidimas“

Taisomas 20 straipsnis ir įterpiamas 28D straipsnis.

Atskleidimas

Visi subjektai

...

20. Pagal 19 straipsnį reikalaujamas sumų, mokėtinų susijusioms šalims arba iš jų gautinų, klasifikavimas į skirtingas kategorijas papildo 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ reikalavimą informaciją arba pateikti finansinės būklės ataskaitoje, arba atskleisti aiškinamajame rašte. Šios kategorijos išplečiamos, siekiant pateikti išsamesnę susijusių šalių skolų likučių analizę, ir taikomos susijusių šalių sandoriams.

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 28D. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 20 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

26-asis TAS „Pensijų išmokų planų apskaita ir atskaitomybė“

38 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir 1-ajame TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ nustatytus reikalavimus atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją perkėlė į 8-ąją TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

18G straipsnyje po žodžių skliausteliuose „(kaip apibrėžta 8-ajame TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos)“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

18J straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones“

Taisomas 10 straipsnis ir įterpiamas 45L straipsnis.

Nuosavybės metodas

10. Pagal nuosavybės metodą pirmą kartą investicija į asocijuotąją ar bendrąją įmonę apskaitoje pripažįstama savikaina, o po to balansinė vertė padidinama ar sumažinama, kad būtų galima pripažinti po įsigijimo datos investuotojui priklausančią subjekto, į kurį investuojama, pelno ar nuostolių dalį. Investuotojas jam priklausančią subjekto, į kurį investuojama, pelno ar nuostolių dalį pripažįsta savo pelnu arba nuostoliais. Iš subjekto, į kurį investuojama, gautas paskirstytas pelnas sumažina investicijos balansinę vertę. Balansinę vertę taip pat gali reikėti koreguoti dėl subjekto, į kurį investuojama, kitų bendrųjų pajamų pasikeitimų keičiantis proporcingai investuotojo daliai subjekte, į kurį investuojama. Tai gali būti pasikeitimai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių perkainojimo ir dėl užsienio valiutos kursų perskaičiavimo skirtumų. Investuotojui tenkanti tų pasikeitimų dalis pripažįstama investuotojo kitomis bendrosiomis pajamomis (žr. 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“).

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 45L. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 10 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

45B straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

29-asis TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“

Taisomi 8 ir 25 straipsniai ir įterpiamas 42 straipsnis.

Finansinių ataskaitų taisymas

- ...
8. Subjekto, kurio funkcinė valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta, finansinės ataskaitos (nepaisant to, ar jos rengiamos pagal įsigijimo savikainos metodą, ar pagal einamosios savikainos metodą), turi būti sudarytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Atitinkami ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenys, kurių reikalaujama 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“, ir visa informacija apie ankstesnius laikotarpius taip pat turi būti išreiškiama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Lyginamąsias sumas pateikiant skirtinga pateikimo valiuta, taikomi 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ 42 straipsnio b punktas ir 43 straipsnis.
- ...

Įsigijimo savikainos metodu grindžiamos finansinės ataskaitos

Finansinės būklės ataskaita

- ...
25. Pirmo laikotarpio pabaigoje ir vėlesniais laikotarpiais visi savininko nuosavo kapitalo komponentai taisomi taikant laikotarpio pradžios ar įmokos datos, jei ji vėlesnė, bendrąjį kainų indeksą. Savininko nuosavo kapitalo pokyčiai per laikotarpį pateikiami pagal 18-ąjį TFAS.
- ...

Įsigaliojimo data

- ...
42. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 8 ir 25 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

32-asis TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“

Taisomi 34, 39–41 ir 29TN straipsniai ir įterpiamas 97U straipsnis.

Pateikimas

...

Savos akcijos (žr. taip pat 36TN straipsnį)

...

34. Laikomų savų akcijų suma arba pateikiama atskirai finansinės būklės ataskaitoje ar nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, arba atskleidžiama aiškinamajame rašte pagal 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“. Jeigu subjektas iš naujo įgyja savo paties nuosavybės priemones iš susijusių šalių, jis tai atskleidžia pagal 24-ąją TAS „Susijusių šalių atskleidimas“.

Palūkanos, dividendai, nuostoliai ir pelnas (žr. taip pat 37TN straipsnį)

...

39. Sandorio išlaidų suma, apskaitoje registruojama ją atimant iš nuosavybės tuo laikotarpiu, yra pateikiama nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje arba atskleidžiama aiškinamajame rašte pagal 18-ąją TFAS.
40. Dividendai, klasifikuojami kaip sąnaudos, gali būti pateikiami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (–ose) arba atskleidžiami aiškinamajame rašte arba kartu su kitų įsipareigojimų palūkanomis, arba kaip atskiras straipsnis. Be šio standarto reikalavimų, pateikiant ir atskleidžiant informaciją apie palūkanas ir dividendus, taikomi 18-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS reikalavimai. Kai kuriais atvejais dėl skirtumų tarp palūkanų ir dividendų, susijusių su tokiais atvejais kaip mokesčių atskaitymas, subjektas gali nuspręsti, kad pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (–ose) palūkanų sąnaudas jis pateiks atskirai nuo dividendų sąnaudų. Informacija apie mokesčių poveikį atskleidžiama pagal 12-ąją TAS.
41. Pelnas ir nuostoliai, susiję su finansinio įsipareigojimo balansinės vertės pokyčiais, pripažįstami pajamomis ar sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje netgi tada, kai jie susiję su priemone, apimančia teisę į likutinę subjekto turto dalį mainais į pinigus ar kitą finansinį turtą (žr. 18 straipsnio b punktą). Pagal 18-ąją TFAS subjektas bendrųjų pajamų ataskaitoje atskirai pateikia bet kokį pelną ar nuostolį, susidariusį dėl tokios priemonės pakartotinio vertinimo, jeigu toks pateikimas yra būtinas, kad būtų pateikta naudinga struktūrizuota subjekto pajamų ir sąnaudų santrauka.

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

- 97U. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 34, 39–41 ir 29TN straipsniai. Taikydamas 18-ąją TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

...

Priedėlis

Taikymo nurodymai

32-asis TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“

...

Pateikimas

Įsipareigojimai ir nuosavybė (15–27 straipsniai)

...

Pateikimas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose

- 29TN. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose subjektas informaciją apie nekontroliuojamas dalis, t. y. kitų šalių dalis nuosavybėje ir pajamas iš savo patrunuojamųjų įmonių, pateikia pagal 18-ąją TFAS ir 10-ąją TFAS. Klasifikuodamas finansinę priemonę (ar jos komponentą) konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, subjektas apsvarsto visas tarp grupės narių ir priemonių turėtojų sutartas sąlygas, nustatydamas, ar grupė kaip visuma turi prievolę perleisti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal priemonę arba už ją atsiskaityti tokiu būdu, dėl kurio finansinė priemonė būtų klasifikuojama kaip įsipareigojimas. Kai grupės patrunuojamoji įmonė išleidžia finansinę priemonę, o patrunuojančioji ar kita grupės įmonė susitaria dėl papildomų sąlygų tiesiogiai su priemonės (pvz., garantijos) turėtojais, grupė gali neturėti veiksmų laisvės dėl paskirstymo ar išpirkimo. Nors patrunuojamoji įmonė gali tinkamai klasifikuoti priemonę savo individualiose finansinėse ataskaitose neatsižvelgdama į šias papildomas sąlygas, kitų sutarčių tarp grupės narių ir priemonės turėtojų poveikis įvertinamas siekiant užtikrinti, kad konsoliduotosios finansinės ataskaitos atspindėtų grupės kaip visumos sudarytas sutartis ir sandorius. Jeigu yra tokia prievolė ar atsiskaitymo atidėjiny, priemonė (ar jos komponentas, kuriam taikoma prievolė) konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose klasifikuojama kaip finansinis įsipareigojimas.

96A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 7-ąją TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“.

96C straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 7-ąją TFAS.

97A ir 97K straipsnių pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

97N straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąją TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

98 straipsnyje taisoma išnaša sakinio pabaigoje.

- * 2005 m. rugpjūčio mėn. TASV perkėlė visus atskleidimus, susijusius su finansinėmis priemonėmis, į 7-ąją TFAS.

33-iasis TAS „Pelnas, tenkantis vienai akcijai“

Taisomi 4A, 13 ir 67A–68A straipsniai, išbraukiami 73–73A straipsniai ir įterpiami 73B–73C ir 74F straipsniai.

Taikymo sritis

- ...
- 4A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 12 straipsnio b punkte, vienai akcijai tenkanti pelną jis pateikia tik pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- ...

Vertinimas

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai

- ...
- Pelnas**
- ...
13. Visos pajamos ir sąnaudos, priskirtinos patrunuojančiosios įmonės paprastosios nuosavybės turėtojams (įskaitant mokesčių sąnaudas ir privilegijuotųjų akcijų dividendus, klasifikuojamus kaip įsipareigojimai), pripažįstamos per ataskaitinį laikotarpį, turi būti įtraukiamos skaičiuojant laikotarpio pelną arba nuostolius, priskirtinus patrunuojančiosios įmonės paprastosios nuosavybės turėtojams (žr. 18-ąjį TFAS).
- ...

Pateikimas

- ...
- 67A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS 12 straipsnio b punkte, pagrindinį ir sumažintą vienai akcijai tenkanti pelną, kaip reikalaujama 66 ir 67 straipsniuose, jis pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje.
68. **Subjektas, apskaitantis nutrauktą veiklą, vienai akcijai tenkančią pagrindinę ir sumažintą sumas dėl nutrauktos veiklos turi arba pateikti bendrųjų pajamų ataskaitoje, arba tą informaciją atskleisti aiškinamajame rašte.**
- 68A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS 12 straipsnio b punkte, pagrindinį ir sumažintą vienai akcijai tenkanti pelną dėl nutrauktos veiklos, kaip reikalaujama 68 straipsnyje, jis pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje arba tą informaciją atskleidžia aiškinamajame rašte.
- ...

Atskleidimas

- ...
73. [Išbraukta]
- 73A. [Išbraukta]

- 73B. Be pagrindinio ir sumažinto vienai akcijai tenkančio pelno pateikimo, reikalaujamo pagal šį standartą, subjektui leidžiama aiškinamajame rašte atskleisti vienai akcijai tenkančias papildomas sumas, kaip skaitiklį naudojant veiklos rezultatų rodiklį, kuris būtų skirtingas nuo reikalaujamo pagal 12–18 ir 33–35 straipsnius. Tačiau toks skaitiklis (-iai) turi būti toliau nurodytų elementų suma (sumos), priskirtina (-os) patronuojančiosios įmonės paprastosios nuosavybės turėtojams:
- a) 18-ojo TFAS 69, 86 ir 118 straipsnių bendros sumos arba tarpinių sumų arba
 - b) vadovybės nustatyto veiklos rezultatų rodiklio, apibrėžto 18-ojo TFAS 117 straipsnyje.
- 73C. Jeigu taikydamas 73B straipsnį subjektas atskleidžia vienai akcijai tenkančią papildomą sumą, subjektas turi:
- a) papildomas pagrindinę ir sumažintą sumas, tenkančias vienai akcijai, atskleisti vienodai aiškiai;
 - b) vienai akcijai tenkančią papildomą sumą apskaičiuoti naudodamas paprastųjų akcijų svertinį vidurkį, nustatomą pagal šį standartą;
 - c) vienai akcijai tenkančią papildomą sumą atskleisti aiškinamajame rašte. Ta informacija negali būti pateikiama pagrindinėse finansinėse ataskaitose;
 - d) atskleisti pagal 18-ojo TFAS 121–125 straipsnius reikalaujamą informaciją apie skaitiklius, kurie yra vadovybės nustatyti veiklos rezultatų rodikliai.

Įsigaliojimo data

- ...
- 74F. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisyti 4A, 13 ir 67A–68A straipsniai, įterpti 73B–73C straipsniai ir išbraukti 73–73A straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

74A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

74D straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“

Taisomi 1–5, 7–10, 11A–12 straipsniai, 19 straipsnis (ir susijusi antraštė), 20 ir 24 straipsniai ir įterpiamas 16A straipsnio m punktas ir 61 straipsnis.

Taikymo sritis

1. Šis standartas nenurodo, kurie subjektai, kaip dažnai ar per kiek laiko nuo tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos turėtų paskelbti tarpines finansines ataskaitas. Tačiau šalių vyriausybės, vertybinių popierių rinkos reguliavimo institucijos, biržos ir apskaitos organizacijos dažnai reikalauja, kad tie subjektai, kurių skolos ar nuosavybės vertybiniais popieriais prekiaujama viešai, skelbtų tarpines finansines ataskaitas. Šis standartas taikomas, jeigu reikalaujama arba pats subjektas pasirenka skelbti tarpinę finansinę ataskaitą pagal TFAS apskaitos standartus. Tarptautinių apskaitos standartų komitetas skatina subjektus, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešai, pateikti tarpines finansines ataskaitas, atitinkančias šiame standarte nurodytus pripažinimo, vertinimo ir atskleidimo principus. Konkrečiai subjektai, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešai, yra skatinami:
 - a) pateikti bent jau finansinių metų pirmosios pusės tarpines finansines ataskaitas ir
 - b) sudaryti sąlygas susipažinti su jų tarpinėmis finansinėmis ataskaitomis ne vėliau kaip per 60 dienų nuo tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos.
2. Kiekviena finansinė ataskaita, metinė ar tarpinė, yra atskirai įvertinama dėl atitikties TFAS apskaitos standartams. Tai, kad tam tikrais finansiniais metais subjektas nepateikė tarpinių finansinių ataskaitų ar pateikė tarpines finansines ataskaitas, kurios neatitinka šio standarto, netrukdo subjekto metines finansines ataskaitas vertinti kaip atitinkančias TFAS apskaitos standartus, jei kitais atžvilgiais jos juos atitinka.
3. Jeigu subjekto tarpinė finansinė ataskaita yra laikoma atitinkančia TFAS apskaitos standartus, ji turi atitikti visus šio standarto reikalavimus. 19 straipsnis reikalauja atskleisti šį faktą.

Apibrėžtys

4. Šiame standarte vartojamų terminų apibrėžtys:

...

Tarpinė finansinė ataskaita – finansinė ataskaita, kurią sudaro arba tarpinį ataskaitinį laikotarpį apimantis visas finansinių ataskaitų rinkinys (kaip aprašyta 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“), arba sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys (kaip aprašyta šiame standarte).

Tarpinės finansinės ataskaitos turinys

5. 18-ajame TFAS nurodoma, kas sudaro visą finansinių ataskaitų rinkinį, įskaitant šiuos komponentus:
 - a) ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų ataskaita (arba ataskaitos);
 - b) ataskaitinio laikotarpio pabaigos finansinės būklės ataskaita;
 - c) ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
 - d) ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaita;
 - e) ataskaitinio laikotarpio aiškinamasis raštas;
 - ea) praėjusio ataskaitinio laikotarpio lyginamoji informacija, kaip nurodyta 18-ojo TFAS 31–32 straipsniuose, ir
 - f) praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, jei privaloma pagal 18-ojo TFAS 37 straipsnį.

Subjektas gali vartoti kitokius nei šiame standarte vartojami ataskaitų pavadinimus. Pavyzdžiui, subjektas vietoje pavadinimo „finansinės būklės ataskaita“ gali vartoti pavadinimą „balansas“.

- ...
7. Niekas šiame standarte subjektui nedraudžia ir netrukdo teikiamoje tarpinėje finansinėje ataskaitoje skelbti viso finansinių ataskaitų rinkinio (kaip aprašyta 18-ajame TFAS) vietoje sutrumpintų finansinių ataskaitų ir pasirinktų aiškinamojo rašto pastabų. Šis standartas taip pat nedraudžia ir netrukdo subjektui į sutrumpintas tarpines finansines ataskaitas įtraukti daugiau kaip minimalų kiekį straipsnių eilučių ar pasirinktų aiškinamojo rašto pastabų, nurodytų šiame standarte. Šio standarto pripažinimo ir vertinimo nurodymai taip pat taikomi visoms tarpinio laikotarpio finansinėms ataskaitoms, kuriose turėtų būti pateikti visi šio standarto reikalaujami atskleidimai (ypač 16A straipsnyje reikalaujamos pasirinktos aiškinamojo rašto pastabos), taip pat ir tie, kurių reikalauja kiti TFAS.

Būtiniausios tarpinės finansinės ataskaitos sudedamosios dalys

8. Tarpinę finansinę ataskaitą turi sudaryti bent šios sudedamosios dalys:
- a) sutrumpinta finansinių veiklos rezultatų ataskaita (arba sutrumpintos ataskaitos);
 - b) sutrumpinta finansinės būklės ataskaita;
 - c) sutrumpinta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
 - d) sutrumpinta pinigų srautų ataskaita ir
 - e) pasirinktos aiškinamojo rašto pastabos.
- 8A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ 12 straipsnio b punkte, jis pateikia tarpinę sutrumpintą informaciją iš pelno (nuostolių) ataskaitos.

Tarpinių finansinių ataskaitų forma ir turinys

9. Jeigu subjektas savo tarpinėje finansinėje ataskaitoje pateikia visą finansinių ataskaitų rinkinį, šių ataskaitų forma ir turinys turi atitikti 18-ajame TFAS visam finansinių ataskaitų rinkiniui keliamus reikalavimus.
10. Jeigu subjektas savo tarpinėje finansinėje ataskaitoje pateikia sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinį, šios sutrumpintos ataskaitos turi apimti mažiausiai kiekvieną antraštę ir tarpines sumas, kurios buvo įtrauktos į paskutines jo metines finansines ataskaitas, ir pasirinktas aiškinamojo rašto pastabas, kaip to reikalauja šis standartas. Rengdamas sutrumpintas finansines ataskaitas subjektas turi taikyti šį standartą, taip pat 18-ojo TFAS 41–45 straipsnių reikalavimus ir 8-ojo TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ 6A–6N straipsnių reikalavimus. Papildomos straipsnių eilutės ar aiškinamasis raštas turi būti įtraukiami, jeigu juos praleidus sutrumpintos tarpinės finansinės ataskaitos taptų klaidinančios.
- ...
- 11A. Jei subjektas pelno arba nuostolių straipsnius pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuri yra atskira nuo ataskaitos, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos, kaip aprašyta 18-ojo TFAS 12 straipsnio b punkte, pagrindinį ir sumažintą vienai akcijai tenkantį pelną jis pateikia pelno (nuostolių) ataskaitoje.
12. 18-ajame TFAS pateikiami nurodymai dėl finansinių ataskaitų struktūros. Prie 18-ojo TFAS pridedamuose iliustraciniuose pavyzdžiuose pateikiama būdų, kaip gali būti pateikiama finansinės būklės ataskaita, finansinių veiklos rezultatų ataskaita (-os) ir nuosavybės pokyčių ataskaita.
- ...

Kita atskleidžiama informacija

- 16A. Be svarbių įvykių ir sandorių atskleidimo pagal 15–15C straipsnius, subjektas turi pateikti toliau nurodytą informaciją savo tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte arba kitur tarpinėje finansinėje ataskaitoje. Toliau nurodyta atskleistina informacija turi būti arba pateikiama tarpinėse finansinėse ataskaitose, arba įtraukiama pagal kryžminę nuorodą iš tarpinių finansinių ataskaitų į kurią nors kitą ataskaitą (pavyzdžiui, į vadovybės pastabas ar rizikos ataskaitą), kuri yra prieinama finansinių ataskaitų vartotojams tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu kaip ir tarpinės finansinės ataskaitos. Jeigu finansinių ataskaitų vartotojai neturi prieigos prie kryžminės nuorodos būdu įtrauktos informacijos tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu, tarpinė finansinė ataskaita yra

laikoma ne visa apimančia. Paprastai pateikiama informacija turi apimti laikotarpį nuo finansinių metų pradžios:

...

- m) atskleidžiamą pagal 18-ojo TFAS 121–125 straipsnius reikalaujamą informaciją apie vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius.

...

Atitikties TFAS apskaitos standartams atskleidimas

- 19. Jeigu subjekto tarpinės finansinės ataskaitos atitinka šį standartą, šis faktas turi būti atskleidžiamas. Tarpinės finansinės ataskaitos neturi būti apibūdinamos kaip atitinkančios TFAS apskaitos standartus, jeigu jos neatitinka visų TFAS apskaitos standartų reikalavimų.

Laikotarpiai, kurių tarpinės finansines ataskaitas reikalaujama pateikti

- 20. Tarpinės ataskaitos turi apimti tokių laikotarpių tarpinės finansines ataskaitas (sutrumpintas ar visas):

...

- b) einamojo tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir kaupimo principu parengtą laikotarpio nuo einamųjų finansinių metų pradžios finansinių veiklos rezultatų ataskaitą (-as) su lyginamąja paskutinių praėjusių finansinių metų palyginamų tarpinių laikotarpių (einamojo ir laikotarpio nuo metų pradžios) finansinių veiklos rezultatų ataskaita (-omis). Kaip leidžiama pagal 18-ąją TFAS, tarpinėje ataskaitoje galima pateikti kiekvieno laikotarpio finansinių veiklos rezultatų ataskaitą (arba ataskaitas).

...

Reikšmingumas

- ...
24. 18-ajame TFAS apibrėžta reikšminga informacija ir reikalaujama atskirai atskleisti reikšmingus straipsnius, įskaitant, pavyzdžiui, nutrauktą veiklą, o 8-ajame TAS reikalaujama atskleisti apskaitinių įverčių keitimus, klaidas ir apskaitos politikos pakeitimus. Šie du standartai nepateikia kiekybinių nurodymų dėl reikšmingumo.
- ...

Isigaliojimo data

- ...
61. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 1–5, 7–10, 11A–12 straipsniai, 19 straipsnis (ir susijusi antraštė), 20 ir 24 straipsniai ir įterptas 16A straipsnio m punktas. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas. Pirmųjų 18-ojo TFAS taikymo metų tarpinėms finansinėms ataskaitoms subjektas turi taikyti 18-ojo TFAS C priedėlio C4–C6 straipsnius.

47 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

51 ir 52 straipsnių pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV šiuos 1-ojo TAS reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

52 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

53, 56 ir 58 straipsniuose po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV pakeitė 8-ojo TAS pavadinimą.

59 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 1-ajame TAS pateiktą sąvokos „reikšminga“ apibrėžtį perkėlė į 18-ąjį TFAS.

60 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 1-ajame TAS nustatytus reikalavimus atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją perkėlė į 8-ąjį TAS.

36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“

140A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąją TFAS.

37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“

104 straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir 1-ajame TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pateiktą sąvokos „reikšminga“ apibrėžtį perkėlė į 18-ąją TFAS.

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

Taisomas 102 straipsnis ir įterpiamas 130N straipsnis.

Riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas

...

Likvidacinė vertė

...

102. Turto likvidacinės vertės įvertis grindžiamas suma, atgautina perleidus turtą, remiantis įverčio nustatymo dieną vyraujančiomis panašaus turto, pasiekusio naudingo tarnavimo laiko pabaigą ir naudoto panašiomis sąlygomis, kuriomis turtas bus naudojamas iki perleidimo, pardavimo kainomis. Likvidacinė vertė peržiūrima mažiausiai kartą kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Turto likvidacinės vertės pokytis apskaitoje registruojamas kaip apskaitinio įverčio keitimas vadovaujantis 8-uju TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

...

Pereinamojo laikotarpio nuostatos ir įsigaliojimo data

...

- 130N. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 102 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

130B straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

40-asis TAS „Investicinis turtas“

Taisomas 31 straipsnis ir įterpiamas 85I straipsnis.

Vertinimas po pripažinimo

Apskaitos politika

- ...
31. 8-ajame TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ nustatyta, kad apskaitos politika turi būti savo noru keičiama, tik jeigu dėl pakeitimo finansinėse ataskaitose būtų pateikiama patikima ir svarbesnė informacija apie sandorių, kitų įvykių ar sąlygų poveikį subjekto finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ar pinigų srautams. Labai mažai tikėtina, kad tikrosios vertės metodą pakeitus savikainos metodu būtų pateikiama svarbesnė informacija.
- ...

Įsigaliojimo data

- ...
- 85I. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 31 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

85A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

41-asis TAS „Žemės ūkis“

Taisomi 50 ir 53 straipsniai ir įterpiamas 66 straipsnis.

Atskleidimas

Bendra informacija

- ...
50. **Subjektas turi atskleisti biologinio turto balansinės vertės pokyčių einamojo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sutikrinimo duomenis. Sutikrinimas turi apimti:**
- ...
53. Žemės ūkio veikla dažnai yra susijusi su klimato, ligų ir kita gamtinio pavojaus rizika. Jeigu įvyksta įvykis, lemiantis reikšmingą pajamų ar sąnaudų straipsnį, to straipsnio pobūdis ir dydis atskleidžiami pagal 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“. Tokių atvejų pavyzdžiai: virusinės ligos protrūkis, potvynis, didelė sausra arba šalčiai, vabzdžių kenkėjų antplūdis.
- ...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

- ...
66. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 50 ir 53 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

59 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

TFAAK 1-asis aiškinimas „Esamų veiklos nutraukimo, atnaujinimo ir panašių įsipareigojimų pokyčiai“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS. Taisomi 6 ir 8 straipsniai ir įterpiamas 9C straipsnis.

Nuorodos

- 16-asis TFAS „Nuoma“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ (persvarstytas 2003 m.)
- 23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“
- 36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“ (persvarstytas 2004 m.)
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“
- ...

Bendra nuomonė

- ...
6. Jei susijusio turto vertinimui taikomas perkainojimo metodas:
- ...
- d) 18-asis TFAS reikalauja kitų bendrųjų pajamų straipsnius pateikti kaip straipsnių eilutes ataskaitoje, kurioje pateikiamos bendrosios pajamos. Vykdamas šį reikalavimą, perkainojimo rezervo pokytis, atsirandantis dėl įsipareigojimo pokyčio, turi būti nustatomas atskirai ir pateikiamas kaip toks.
- ...
8. Periodiškas diskontavimo poveikio mažinimas turi būti pripažįstamas pelnu ar nuostoliais kaip palūkanų sąnaudos dėl kitų įsipareigojimų nei įsipareigojimai, atsirandantys dėl sandorių, apimančių tik lėšų pritraukimą, realiuoju metu ir taikant 18-ojo TFAS 61 straipsnį priskiriamas pelno (nuostolių) ataskaitos finansavimo kategorijai. Kapitalizavimas pagal 23-įjį TAS neleidžiamas.

Įsigaliojimo data

- ...
- 9C. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisyti 6 ir 8 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.
- ...

9A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

Taisoma išnaša 10 straipsnio pabaigoje.

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

TFAAK 2-asis aiškinimas „Dalininkų turimos kooperatinių subjektų akcijos ir panašios priemonės“

17 straipsnyje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

* 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

TFAAK 5-asis aiškinimas „Teisė į fondo, sudaryto veiklos nutraukimui, atnaujinimui ir aplinkos sutvarkymui, dalį“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“
- 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“
- 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones“
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“

TFAAK 6-asis aiškinimas „Su veikla specialioje rinkoje susiję įsipareigojimai. Elektros ir elektroninės įrangos atliekos“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“

TFAAK 12-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijos susitarimai“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- „Finansinių ataskaitų rengimo ir pateikimo pagrindai“
- 1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“
- 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“
- 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“
- 16-asis TFAS „Nuoma“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 16-asis TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“
- 20-asis TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“
- 23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“
- 32-asis TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“
- 36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“
- 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“
- NAK 29-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijos susitarimai. Atskleidimas“

TFAAK 14-asis aiškinimas „19-asis TAS. Apibrėžtų išmokų turto apribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS. Taisomas 10 straipsnis ir įterpiamas 27D straipsnis.

Nuorodos

- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“ (pataisytas 2011 m.)
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“
- ...

Bendra nuomonė

Lėšų grąžinimo arba būsimų įmokų sumažinimo galimybė

- ...
10. Pagal 8-ąjį TAS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje subjektas turi atskleisti informaciją apie pagrindinius įvertinimo neapibrėžtumo šaltinius, dėl kurių kyla reikšminga rizika, kad reikės atlikti reikšmingą grynojo turto arba įsipareigojimo, pripažinto finansinės būklės ataskaitoje, balansinės vertės koregavimą. Todėl gali reikėti atskleisti visus dabartinio perviršio realizavimo apribojimus arba pagrindą, naudotą gaunamos ekonominės naudos dydžiui nustatyti.
- ...

Įsigaliojimo data

- ...
- 27D. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS pataisytas 10 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

27A straipsnio pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

TFAAK 16-asis aiškinimas „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančią subjektą apsidraudimo sandoriai“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“

TFAAK 17-asis aiškinimas „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 1-ąjį TAS. Taisomas 2 straipsnis ir įterpiamas 21 straipsnis.

Nuorodos

- 3-iasis TFAS „Verslo jungimai“ (persvarstytas 2008 m.)
- 5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“
- 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“
- 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“
- 13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“

...

Pagrindinė informacija

- ...
2. Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose (TFAS) nenurodoma, kaip subjektas turėtų vertinti paskirstymą savo savininkams (paprastai tai vadinama dividendais). 18-ajame TFAS reikalaujama, kad subjektas išsamią informaciją apie dividendus, pripažintus kaip paskirstymas savininkams, pateiktų nuosavybės pokyčių ataskaitoje arba atskleistų aiškinamajame rašte.

...

Įsigaliojimo data

- ...
21. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS pataisytas 2 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

1 straipsnyje po žodžio „savininkams“ išbraukiama išnaša.

TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis“

Po antraštelės „Nuorodos“ taikomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS. Taikomas 11 straipsnis ir įterpiamas 18 straipsnis.

Nuorodos

- „Finansinių ataskaitų rengimo ir pateikimo pagrindai“
- 2-asis TFAS „Akcijų vertė pagrįstas mokėjimas“
- 3-iasis TFAS „Verslo jungimai“
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“
- 13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 32-asis TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“
- ...

Bendra nuomonė

- ...
11. Subjektas pagal 9 ir 10 straipsnius pripažintą pelną ar nuostolį turi pateikti kaip atskirą pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnio eilutę arba atskleisti aiškinamajame rašte.

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

- ...
18. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 11 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

TFAAK 20-asis aiškinimas „Atvirosios kasybos gamybos etapo nuodangos darbų sąnaudos“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 1-ąjį TAS.

Nuorodos

- „Konceptualieji finansinės atskaitomybės pagrindai“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 2-asis TAS „Atsargos“
- 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“
- 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

TFAAK 21-asis aiškinimas „Mokesčiai“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 12-asis TAS „Pelno mokesčiai“
- 20-asis TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“
- 24-asis TAS „Susijusių šalių atskleidimas“
- 34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“
- TFAAK 6-asis aiškinimas „Su veikla specialioje rinkoje susiję įsipareigojimai. Elektros ir elektroninės įrangos atliekos“

A2 straipsnyje po žodžių „8-uoju TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstinis atlygis“

Po antraštelės „Nuorodos“ taikoma nuoroda į 8-ąją TAS.

Nuorodos

- „Konceptualieji finansinės atskaitomybės pagrindai“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“

A2 straipsnyje po žodžių „8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. paskelbdama 18-ąją TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.

TFAAK 23-iasis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno apmokestinimo tvarkos“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS. Taisomi 14 ir A4 straipsniai ir įterpiamas B1A straipsnis.

Nuorodos

- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“
- 12-asis TAS „Pelno mokesčiai“
- ...

Bendra nuomonė

...

Faktų ir aplinkybių pasikeitimai

...

14. Subjektas faktų ir aplinkybių pasikeitimo arba naujos informacijos poveikį turi parodyti kaip apskaitinio įverčio keitimą taikydamas 8-ąjį TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“. Subjektas turi taikyti 10-ąjį TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“, kad nustatytų, ar po ataskaitinio laikotarpio įvykęs pasikeitimas yra koreguojantis, ar nekoreguojantis įvykis.

...

A priedėlis **Taikymo nurodymai**

Atskleidimas

- A4. Jeigu yra neaiškumas dėl pelno apmokestinimo tvarkos, subjektas turi nuspręsti, ar atskleisti:
- a) sprendimus, priimtus nustatant apmokestinamąjį pelną (mokesčių nuostolį), mokesčių bazes, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčio tarifus, pagal 8-ojo TAS 27G straipsnį, ir
 - b) informaciją apie prielaidas ir įverčius, taikytus nustatant apmokestinamąjį pelną (mokesčių nuostolį), mokesčių bazes, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčio tarifus, pagal 8-ojo TAS 31A–31E straipsnius.

...

B priedėlis **Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis**

Įsigaliojimo data

...

- B1A. 2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uoju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisyti 14 ir A4 straipsniai. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

NAK 7-asis aiškinimas „Euro įvedimas“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“
- 21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ (persvarstytas 2003 m.)
- 27-asis TAS „Konsoliduotosios ir atskiros finansinės ataskaitos“ (pataisytas 2008 m.)

Po antrašte „Įsigaliojimo data“, antros pastraipos pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

NAK 10-asis aiškinimas „Valstybės parama, neturinti jokio tiesioginio ryšio su pagrindine subjekto veikla“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 20-asis TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“

NAK 25-asis aiškinimas „Pelno mokesčiai. Subjekto arba jo akcininkų apmokestinimo statuso pasikeitimai“

Po antrašte „Nuorodos“ taisomos nuorodos į 1-ąjį TAS ir 8-ąjį TAS.

Nuorodos

- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 8-asis TAS „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“
- 12-asis TAS „Pelno mokesčiai“

Po antrašte „Įsigaliojimo data“, antros pastraipos pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

NAK 29-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijos susitarimai. Atskleidimas“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 1-ąjį TAS.

Nuorodos

- 16-asis TFAS „Nuoma“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ (persvarstytas 2003 m.)
- 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“
- 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“ (persvarstytas 2004 m.)
- TFAAK 12-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijos susitarimai“

NAK 32-asis aiškinimas „Nematerialusis turtas“

Po antrašte „Nuorodos“ taisoma nuoroda į 1-ąjį TAS. Taisomas 5 straipsnis. Po antrašte „Įsigaliojimo data“, po paskutinės pastraipos įterpiama pastraipa.

Nuorodos

- 3-iasis TFAS „Verslo jungimai“
- 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“
- 16-asis TFAS „Nuoma“
- 18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 2-asis TAS „Atsargos“ (persvarstytas 2003 m.)
- 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ (persvarstytas 2003 m.)
- 36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“ (persvarstytas 2004 m.)
- 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“ (persvarstytas 2004 m.)
- ...

Klausimai

- ...
5. Šis aiškinimas netaikomas tinklalapio aparatinės įrangos (pvz., tinklo serverių, darbinių ir generavimo serverių ir interneto jungčių) pirkimo, plėtojimo ir naudojimo išlaidoms. Tokios išlaidos apskaitoje registruojamos pagal 16-ąjį TAS. Be to, kai subjektas patiria išlaidų, susijusių su subjekto tinklalapio prieiglobą teikiančiu interneto paslaugos tiekėju, jos pripažįstamos sąnaudomis pagal 18-ojo TFAS 46 straipsnį ir „Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus“, kai tokios paslaugos gaunamos.
- ...

Įsigaliojimo data

...

2018 m. paskelbtu dokumentu „TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos“ pataisytas 5 straipsnis. Subjektas tą pataisą turi taikyti 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiais. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu tuo pat metu subjektas taip pat taiko visas kitas dokumentu „TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos“ padarytas pataisas. Subjektas NAK 32-ojo aiškinimo pataisą turi taikyti retrospektyviai pagal 8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“. Tačiau, jeigu subjektas nustato, kad retrospektyvinis taikymas būtų neįmanomas arba susijęs su per didelėmis išlaidomis ar pastangomis, NAK 32-ojo aiškinimo pataisas jis turi taikyti atsižvelgdamas į 8-ojo TAS 23–28, 50–53 ir 54F straipsnius.

2024 m. balandžio mėn. paskelbtu 18-uju TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ pataisytas 5 straipsnis. Taikydamas 18-ąjį TFAS subjektas turi taikyti tas pataisas.

Po antrašte „Įsigaliojimo data“, antros pastraipos pabaigoje įterpiama išnaša.

- * 2024 m. balandžio mėn. TASV paskelbė 18-ąjį TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ ir šiuos 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus perkėlė į 18-ąjį TFAS.

Po antrašte „Įsigaliojimo data“, penktoje pastraipoje po žodžių „8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių

keitimas ir klaidos“ įterpiama išnaša.
--

- * Paskelbdama 18-ąjį TFAS, TASV 8-ojo TAS pavadinimą pakeitė į „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“.