



Briselē, 2025. gada 16. oktobrī
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

PAVADVĒSTULE

Sūtītājs:	Eiropas Komisija
Saņemšanas datums:	2025. gada 15. oktobris
Saņēmējs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
K-jas dok. Nr.:	D(2025) 110230 annex
Temats:	PIELIKUMS KOMISIJAS REGULAI (ES) .../.... (... gada ...), ar kuru groza Regulu (ES) 2023/1803 attiecībā uz 18. starptautisko finanšu pārskatu standartu

Pielikumā ir pievienots dokuments D(2025) 110230 annex.

Pielikumā: D(2025) 110230 annex

LV
PIELIKUMS

18. SFPS

Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos

D110230/01

18. starptautiskais finanšu pārskatu standarts

“Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”

Mērķis

- 1 Šis standarts nosaka prasības attiecībā uz informācijas sniegšanu un atklāšanu *vispārēja mērķa finanšu pārskatos* (finanšu pārskatos), lai palīdzētu nodrošināt, ka tie sniedz būtisku informāciju, kas patiesi atspoguļo uzņēmuma aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus un izdevumus.

Darbības joma

- 2 Uzņēmumam ir jāpiemēro šis standarts ir jāpiemēro, sniedzot un atklājot informāciju finanšu pārskatos, kas sagatavoti saskaņā ar *SFPS grāmatvedības standartiem*.
- 3 Šis standarts nosaka vispārīgas un konkrētas prasības attiecībā uz informācijas sniegšanu pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem, finanšu stāvokļa pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā. Šis standarts arī nosaka prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu *piezīmēs*. 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats” izklāstītas prasības informācijas par naudas plūsmu uzrādīšanai un atklāšanai. Tomēr 9.–43. un 113.–114. punktā noteiktās vispārīgās prasības attiecībā uz finanšu pārskatiem ir piemērojamas naudas plūsmu pārskatam.
- 4 Citos SFPS grāmatvedības standartos ir noteiktas atzišanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un informācijas atklāšanas prasības konkrētiem darījumiem un citiem notikumiem.
- 5 Šis standarts neattiecas uz informācijas uzrādīšanu un atklāšanu saīsinātajos starpperioda finanšu pārskatos, kas sagatavoti, piemērojot 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”. Tomēr 41.–45. un 117.–125. punkts attiecas uz šādiem finanšu pārskatiem.
- 6 Šajā standartā izmantota terminoloģija, kas ir piemērota uz peļņu orientētiem uzņēmumiem, ieskaitot publiskā sektora uzņēmumus. Ja šo standartu vēlēties piemērot privātā vai publiskā sektora bezpeļņas uzņēmumi, tiem, iespējams, vajadzēs koreģēt atsevišķu finanšu pārskatu posteņu, kategoriju, starpsummu vai kopsummu aprakstus finanšu pārskatos un pašu finanšu pārskatu aprakstus.
- 7 Līdzīgi, uzņēmumiem, kuriem nav pašu kapitāla, kā noteikts 32. SGS “Finanšu instrumenti: Uzrādīšana” izpratnē (piemēram, dažiem kopieguldījumu fondiem), kā arī uzņēmumiem, kuru pamatkapitāls nav pašu kapitāls (piemēram, dažām kooperatīvām sabiedrībām), iespējams, būs nepieciešams pielāgot uzņēmuma dalībnieku vai daļu īpašnieku līdzdalības atspoguļojumu finanšu pārskatos.
- 8 Daudzi uzņēmumi sniedz vadības sagatavotu finanšu pārskatu, kas ir nošķirts no finanšu pārskatiem (sk. 10. punktu) un kurā aprakstītas un izskaidrotas uzņēmuma finanšu darbības rezultātu rādītāju un finansiālā stāvokļa galvenās iezīmes, kā arī galvenās neskaidrības, ar kurām tas saskaras. Šāds pārskats neietilpst SFPS grāmatvedības standartu darbības jomā.

Vispārīgas prasības attiecībā uz finanšu pārskatiem

Finanšu pārskatu mērķis

- 9 Finanšu pārskatu mērķis ir sniegt tādu finanšu informāciju par pārskatu sniedzēja uzņēmuma aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem un izdevumiem, kas ir noderīga finanšu pārskatu lietotājiem, novērtējot nākotnes neto ienākošās naudas plūsmas izredzes uzņēmumā un novērtējot vadības īstenoto uzņēmuma saimniecisko resursu pārvaldību.

Pilnīgs finanšu pārskatu kopums

- 10 Pilnīgs finanšu pārskatu kopums ietver:
- a) pārskatu (vai pārskatus) par finanšu rezultātiem pārskata periodā (sk. 12. punktu);
 - b) finanšu stāvokļa pārskatu pārskata perioda beigās;
 - c) pārskatu par pašu kapitāla izmaiņām pārskata periodā;
 - d) naudas plūsmu pārskatu par pārskata periodu;
 - e) piezīmes par pārskata periodu;

- f) **salīdzinošu informāciju par iepriekšējo periodu, kā precizēts 31. un 32. punktā; kā arī**
- g) **finanšu stāvokļa pārskatu iepriekšējā perioda sākumā, ja tas pieprasīts 37. punktā.**
- 11 Pārskatus, kas uzskaitīti no 10. punkta a) apakšpunkta līdz 10. punkta d) apakšpunktam (un to salīdzināmo informāciju), sauc par *primārajiem finanšu pārskatiem*. Pārskatos uzņēmums ir tiesīgs izmantot nosaukumus, kas atšķiras no šajā standartā norādītajiem. Piemēram, “finanšu stāvokļa pārskata” vietā uzņēmums var izmantot nosaukumu “balance”. Turklāt, lai gan šajā standartā izmantoti tādi termini kā “pārējie apvienotie ienākumi”, “peļņa vai zaudējumi” un “kopējie apvienotie ienākumi”, uzņēmums var izmantot citus terminus, lai apzīmētu šajā standartā prasītās kopsummas, starpsummas un rindas posteņus, ja vien tie ir norādīti veidā, kas patiesi atspoguļo attiecīgo posteņu iezīmes, kā prasīts 43. punktā. Piemēram, uzņēmums var lietot terminu “neto ienākumi” peļņas vai zaudējumu apzīmēšanai.
- 12 Uzņēmumam ir jāuzrāda savs(-i) pārskats(-i) par finanšu rezultātiem kā:
- a) viens peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskats, peļņu vai zaudējumus un pārējos apvienotos ienākumus uzrādot divās iedaļās; ja izvēlas šo iespēju, uzņēmumam jāuzrāda peļņas vai zaudējumu iedaļa vispirms, kam tieši seko pārējo apvienoto ienākumu iedaļa; vai
 - b) peļņas vai zaudējumu aprēķins un atsevišķs pārskats, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kam jāsaucas ar peļņu vai zaudējumiem; ja izvēlas šo iespēju, peļņas vai zaudējumu aprēķins jāsniedz tieši pirms pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus.
- 13 Šajā standartā:
- a) peļņas vai zaudējumu iedaļu, kas aprakstīta 12. punkta a) apakšpunktā, un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, kas aprakstīts 12. punkta b) apakšpunktā, sauc par peļņas vai zaudējumu aprēķinu; kā arī
 - b) pārējo apvienoto ienākumu iedaļu, kas aprakstīta 12. punkta a) apakšpunktā, un pārskatu, kurā uzrāda apvienotos ienākumus un kas aprakstīts 12. punkta b) apakšpunktā, sauc par pārskatu, kurā uzrāda apvienotos ienākumus.
- 14 Uzņēmumam ir jāuzrāda vienlīdz pamanāmi visi primārie finanšu pārskati pilnīgā finanšu pārskatu kopumā.

Primāro finanšu pārskatu un piezīmju uzdevumi

- 15 Lai sasniegtu finanšu pārskatu mērķi (sk. 9. punktu), uzņēmums sniedz informāciju primārajos finanšu pārskatos un atklāj informāciju piezīmēs. Uzņēmumam jāsniedz vai jāatklāj tikai *būtiska informācija* (sk. 19. punktu un B1.–B5. punktu).
- 16 Primāro finanšu pārskatu uzdevums ir sniegt tādus strukturētus kopsavilkumus par pārskatu sniedzēja uzņēmuma atzītajiem aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem, izdevumiem un naudas plūsmām, kas ir noderīgi finanšu pārskatu lietotājiem nolūkā:
- a) iegūt saprotamu pārskatu par uzņēmuma atzītajiem aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem, izdevumiem un naudas plūsmām;
 - b) salīdzināt informāciju starp uzņēmumiem un viena un tā paša uzņēmuma pārskata periodiem; kā arī
 - c) identificēt posteņus vai jomas, par kurām finanšu pārskatu lietotāji varētu vēlēties rast papildu informāciju piezīmēs.
- 17 Piezīmju uzdevums ir sniegt būtisku informāciju, kas vajadzīga:
- a) lai finanšu pārskatu lietotāji varētu saprast primārajos finanšu pārskatos uzrādītos rindas posteņus (sk. B6. punktu); kā arī
 - b) lai papildinātu primāros finanšu pārskatus ar papildu informāciju nolūkā sasniegt finanšu pārskatu mērķi (sk. B7. punktu).
- 18 Uzņēmumam, pamatojoties uz primāro finanšu pārskatu un piezīmju uzdevumiem, kas aprakstīti 16.–17. punktā, ir jānosaka, vai iekļaut informāciju primārajos finanšu pārskatos vai piezīmēs. Primāro finanšu pārskatu un piezīmju atšķirīgie uzdevumi nozīmē, ka piezīmēs prasītās informācijas apjoms atšķiras no tā, kāds ir prasīts primārajos finanšu pārskatos. Atšķirības nozīmē to, ka:
- a) lai sniegtu 16. punktā aprakstītos strukturētos kopsavilkumus, primārajos finanšu pārskatos sniegtā informācija ir apkopota vairāk nekā piezīmēs sniegtā informācija; kā arī
 - b) lai sniegtu 17. punktā aprakstīto informāciju, piezīmēs ir sniegta sīkāka informācija par uzņēmuma aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem, izdevumiem un naudas plūsmām, tostarp par primārajos finanšu pārskatos sniegtās informācijas *sadalījumu*.

Informācija, kas sniegta primārajos finanšu pārskatos vai atklāta piezīmēs

- 19 Dažos SFPS grāmatvedības standartos ir precizēta informācija, kas jāsniedz primārajos finanšu pārskatos vai jāatklāj piezīmēs. Uzņēmumam nav jāievēro SFPS grāmatvedības standartos pieprasītās konkrētas informācijas sniegšanas vai informācijas atklāšanas prasības, ja šādas sniegšanas vai atklāšanas rezultātā informācija nav būtiska. Tas attiecas pat uz gadījumiem, kad SFPS grāmatvedības standartos ir ietverts konkrētu prasību saraksts vai tās ir aprakstītas kā minimālās prasības.
- 20 Uzņēmumam ir jāapsver tas, vai sniegt papildu informāciju, ja atbilstība konkrētajām SFPS grāmatvedības standartu prasībām ir nepietiekama, lai finanšu pārskatu lietotāji varētu izprast konkrētu darījumu un citu notikumu un apstākļu ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli un finanšu rezultātiem.

Informācija, kas sniegta primārajos finanšu pārskatos

- 21 16. punktā noteikts, ka primāro finanšu pārskatu uzdevums ir sniegt strukturētus kopsavilkumus, kas ir noderīgi minētajā punktā noteiktajiem mērķiem (turpmāk “*noderīgs strukturēts kopsavilkums*”). Uzņēmumam, pamatojoties uz primāro finanšu pārskatu uzdevumiem, ir jānosaka, kādu būtisku informāciju iekļaut šajos pārskatos, kā izklāstīts 22.–24. punktā.
- 22 Lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu primārajā finanšu pārskatā, uzņēmumam ir jāievēro konkrētas prasības, kas nosaka pārskata struktūru. Konkrētās prasības ir šādas:
- a) peļņas vai zaudējumu aprēķinam — 47., 69., 76. un 78. punkta prasības;
 - b) pārskatam, kurā uzrāda apvienotos ienākumus — 86.–88. punkta prasības;
 - c) finanšu stāvokļa pārskatam — 96. un 104. punkta prasības;
 - d) pārskatam par pašu kapitāla izmaiņām — 107. punkta prasības; kā arī
 - e) naudas plūsmu pārskatam — 7. SGS 10. punkta prasības.
- 23 Daži SFPS grāmatvedības standarti paredz, ka īpaši rindas posteņi ir jāuzrāda atsevišķi primārajos finanšu pārskatos (piemēram, šā standarta 75. un 103. punkts). Uzņēmumam nav atsevišķi jāuzrāda rindas postenis primārajā finanšu pārskatā, ja tas nav nepieciešams, lai pārskatā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu. Tas attiecas pat uz gadījumiem, kad SFPS grāmatvedības standartos ir ietverts konkrētu rindas posteņu saraksts vai tie ir aprakstīti kā minimālās prasības (sk. B8. punktu.)
- 24 Uzņēmumam jāuzrāda papildu rindas posteņi un starpsummas, ja šāda uzrādīšana ir nepieciešama primārajam finanšu pārskatam, lai tajā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu. Ja uzņēmums uzrāda papildu rindas posteņus vai starpsummas, šie rindas posteņi vai starpsummas (sk. B9. punktu):
- a) ietver summas, kas atzītas un novērtētas saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem;
 - b) ir saderīgas ar pārskata struktūru, kas izveidota, izpildot 22. punktā uzskaitītās prasības;
 - c) ir atbilstīgas no viena perioda līdz otram periodam saskaņā ar 30. punktu; un
 - d) ir uzrādītas vienlīdz pārskatāmi kā SFPS grāmatvedības standartos prasītās kopsummas un starpsummas.

Finanšu pārskatu identifikācija

- 25 Uzņēmumam skaidri jāidentificē finanšu pārskati, un tie jānošķir no citas informācijas tajā pašā publicētajā dokumentā (sk. B10. punktu).
- 26 SFPS grāmatvedības standarti attiecas tikai uz finanšu pārskatiem un var neattiekties uz citu informāciju, kas uzrādīta gada pārskatā, pārvaldes iestādei iesniegtajos dokumentos vai citā dokumentā. Tādēļ ir svarīgi, lai finanšu pārskatu lietotāji varētu atšķirt informāciju, kas sagatavota, izmantojot SFPS grāmatvedības standartus, no citas informācijas, kas lietotājiem var būt noderīga, bet nav šo prasību priekšmets.
- 27 Uzņēmumam skaidri jāidentificē katrs primārais finanšu pārskats un piezīmes. Turklāt uzņēmumam turpmāk minētā informācija jāatspoguļo uzskatāmi un jāatkārto, ja tas nepieciešams, lai uzrādītā informācija būtu saprotama:
- a) pārskatu sniedzēja uzņēmuma nosaukums vai citi rekvizīti un visas izmaiņas attiecīgajā informācijā kopš iepriekšējā pārskata perioda beigām;
 - b) informācija par to, vai finanšu pārskatā uzrādīta informācija par atsevišķu uzņēmumu vai uzņēmumu grupu;

- c) periods, par kuru sniegts finanšu pārskats, un šā perioda beigu datums;
- d) uzrādīšanas valūta, kā noteikts 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”; un
- e) finanšu pārskatos izmantotais summu noapaļošanas līmenis (sk. B11. punktu).

Pārskatu sniegšanas biežums

- 28 Uzņēmumam vismaz reizi gadā jāsniedz pilns finanšu pārskatu kopums. Ja uzņēmums maina pārskata perioda beigu datumu un finanšu pārskatus sniedz par periodu, kas ir garāks vai īsāks par vienu gadu, uzņēmumam papildus attiecīgā perioda finanšu pārskatiem jānorāda:
- a) iemesls, kādēļ izmantots garāks vai īsāks periods, un
 - b) fakts, ka finanšu pārskatos ietvertā skaitliskā informācija nav pilnīgi salīdzināma.
- 29 Parasti uzņēmums finanšu pārskatus sagatavo konsekventi par viena gada periodu. Tomēr praktisku iemeslu dēļ daži uzņēmumi atzīst par labāku sniegt pārskatu, piemēram, par 52 nedēļu periodu. Šis standarts to neaizliedz.

Informācijas sniegšanas, atklāšanas un klasifikācijas konsekvence

- 30 Uzņēmumam posteņu uzrādīšana, atklāšana un *klasifikācija* finanšu pārskatos jā saglabā nemainīga periodu pēc perioda, ja vien:
- a) pēc nozīmīgas izmaiņas uzņēmuma darbības veidā vai tā finanšu pārskatu pārskatīšanas, nav acīmredzams, ka cita uzrādīšana, atklāšana vai klasifikācija būtu atbilstošāka, ņemot vērā 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” noteiktos kritērijus grāmatvedības politikas atļaušanai un piemērošanai (sk. B12. punktu); vai
 - b) SFPS grāmatvedības standarts paredz izmaiņas informācijas uzrādīšanā, atklāšanā vai klasifikācijā.

Salīdzinošā informācija

- 31 Ja vien SFPS grāmatvedības standartos nav atļauts vai pieprasīts citādi, uzņēmumam jāsniedz salīdzinošā informācija (tas ir, informācija par iepriekšējo pārskata periodu) par visām summām, kas uzrādītas pārskata perioda finanšu pārskatos. Ja tas ir nepieciešams pašreizējā perioda finanšu pārskatu izprašanai, uzņēmumam arī stāstījums un aprakstošajā informācijā ir jāietver salīdzinošā informācija (sk. B13. punktu.)
- 32 Uzņēmumam pašreizējais pārskata periods un iepriekšējais periods jāuzrāda katrā no saviem primārajiem finanšu pārskatiem un piezīmēs. B14.–B15. punktā ir izklāstītas prasības attiecībā uz papildu salīdzinošo informāciju.

Izmaiņas grāmatvedības politikā, retrospektīva koriģēšana vai pārklasifikācija

- 33 Ja uzņēmums maina posteņu uzrādīšanas, atklāšanas vai klasifikācijas kārtību savos finanšu pārskatos, tas pārklasificē salīdzināmās summas, ja vien tas nav neiespējami. Ja uzņēmums pārklasificē salīdzināmās summas, tas norāda (tostarp attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu):
- a) pārklasifikācijas veidu;
 - b) katra posteņa vai posteņu klases summu, kas ir pārklasificēta, un
 - c) pārklasifikācijas iemeslu.
- 34 Ja nav iespējams pārklasificēt salīdzināmās summas, uzņēmumam jānorāda:
- a) iemesls summu nepārklasificēšanai, un
 - b) korekciju veids, kurš būtu bijis jāveic, ja summas būtu pārklasificētas.
- 35 Starpperioda informācijas salīdzināmības uzlabošana palīdz finanšu pārskatu lietotājiem saimniecisku lēmumu pieņemšanā, jo īpaši ļaujot novērtēt informācijā atspoguļotās tendences plānošanas mērķiem. Dažos gadījumos, lai panāktu konsekvenci ar pašreizējo pārskata periodu, salīdzinošo informāciju par konkrētu iepriekšējo pārskata periodu nav iespējams pārklasificēt. Piemēram, iepriekšējā(-os) periodā(-os) uzņēmums var nebūt apkopojis datus tā, lai tos varētu pārklasificēt, un var nebūt iespējams atkārtoti iegūt šo informāciju.

- 36 8. SGS aplūko korekcijas salīdzinošajai informācijai, kuras jāveic, ja uzņēmums maina grāmatvedības politiku vai labo kļūdu.
- 37 **Uzņēmumam trešais finanšu stāvokļa pārskats jāsniedz iepriekšējā perioda sākumā papildus salīdzinošajai informācijai, kā noteikts 31.–32. punktā, ja:**
- a) **tas piemēro grāmatvedības politiku retrospektīvi, veic posteņu retrospektīvu koriģēšanu savos finanšu pārskatos vai pārklasificē posteņus savos finanšu pārskatos; un**
 - b) **retrospektīvai piemērošanai, retrospektīvai koriģēšanai vai pārklasifikācijai ir būtiska ietekme uz informāciju iepriekšējā perioda sākuma finanšu stāvokļa pārskatā.**
- 38 37. punktā aprakstītajos apstākļos uzņēmumam ir jāsniedz trīs finanšu stāvokļa pārskati — pārskats par finanšu stāvokli:
- a) pašreizējā pārskata perioda beigās;
 - b) iepriekšējā perioda beigās; un
 - c) iepriekšējā perioda sākumā.
- 39 Ja uzņēmumam ir jāsniedz trešais finanšu stāvokļa pārskats, piemērojot 37. punktu, tas atklāj 33.—36. punktā un 8. SGS prasīto informāciju. Tomēr tam nav jāsniedz finanšu stāvokļa pārskata saistītās piezīmes attiecībā uz iepriekšējā perioda sākumu.
- 40 Minētā trešā finanšu stāvokļa pārskata datums ir iepriekšējā perioda sākuma datums, neatkarīgi no tā, vai uzņēmuma finanšu pārskatos sniegta salīdzinošā informācija par iepriekšējiem periodiem (kā atļauts B14.–B15. punktā).

Apkopošana un sadalīšana

Apkopošanas un sadalīšanas principi

- 41 Šajā standartā postenis ir aktīvs, saistības, pašu kapitāla instruments vai rezerve, ienākumi, izdevumi vai naudas plūsma, vai šādu aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu vai naudas plūsmu *apkopojums* vai sadalījums. Rindas postenis ir postenis, ko uzrāda atsevišķi primārajos finanšu pārskatos. Cita būtiska informācija par posteņiem ir atklāta piezīmēs. Ja vien tas nav pretrunā SFPS grāmatvedības standartu konkrētām apkopošanas vai sadalīšanas prasībām, uzņēmums (sk. B16.–B23. punktu):
- a) **aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus vai naudas plūsmas klasificē un apkopo posteņos, pamatojoties uz kopīgām iezīmēm;**
 - b) **sadala posteņus, pamatojoties uz iezīmēm, kas nav kopīgas;**
 - c) **apkopo vai sadala posteņus, lai uzrādītu rindas posteņus tajos primārajos finanšu pārskatos, kas pilda primāro finanšu pārskatu uzdevumu, sniedzot noderīgus strukturētos kopsavilkumus (sk. 16. punktu);**
 - d) **apkopo vai sadala posteņus, lai atklātu informāciju piezīmēs, kas pilda piezīmju uzdevumu būtiskas informācijas sniegšanā (sk. 17. punktu) un**
 - e) **nodrošina, ka apkopošana un sadalīšana finanšu pārskatos neaizēno būtisku informāciju (sk. B3. punktu).**
- 42 Piemērojot 41. punktā minētos principus, uzņēmumam jāsadala posteņi ikreiz, kad iegūtā informācija ir būtiska. Ja, piemērojot 41. punkta c) apakšpunktu, uzņēmums nesniedz būtisku informāciju primārajos finanšu pārskatos, tam šāda informācija jāatklāj piezīmēs. B79. un B111. punktā ir sniegti tādu ienākumu, izdevumu, aktīvu, saistību un pašu kapitāla posteņu piemēri, kuriem varētu būt pietiekami atšķirīgas iezīmes, tāpēc to uzrādīšana peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai finansiālā stāvokļa pārskatā, vai informācijas atklāšana piezīmēs ir nepieciešama, lai sniegtu būtisku informāciju.
- 43 **Uzņēmumam posteņi, kas uzrādīti primārajos finanšu pārskatos (t. i., kopsummas, starpsummas un rindas posteņi), vai posteņi, kas atklāti piezīmēs, jāiezīmē un jāapraksta tā, lai patiesi atspoguļotu posteņa iezīmes (sk. B24.–B26. punktu). Lai patiesi atspoguļotu posteņi, uzņēmumam jāsniedz visi apraksti un paskaidrojumi, kas vajadzīgi, lai finanšu pārskatu lietotājs varētu saprast šo posteņi. Dažos gadījumos uzņēmumam var būt nepieciešams aprakstos un paskaidrojumos iekļaut uzņēmuma izmantoto terminu nozīmi un informāciju par to, kā tas ir apkopojis vai sadalījis aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus un naudas plūsmas.**

Savstarpējs ieskaits

- 44 **Uzņēmums nedrīkst veikt aktīvu un saistību vai ienākumu un izdevumu savstarpēju ieskaitu, ja vien to nepieprasa vai neatļauj SFPS grāmatvedības standarti (sk. B27.–B28. punktu).**
- 45 Aktīvus un saistības, kā arī ienākumus un izdevumus uzņēmums atklāj atsevišķi. Savstarpējs ieskaits pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem vai finanšu stāvokļa pārskatā, izņemot gadījumu, kad savstarpējs ieskaits atspoguļo darījuma vai cita notikuma būtību, mazina lietotāju spēju izprast veiktos darījumus, citus notikumus un apstākļus, kas ir radušies, kā arī novērtēt uzņēmuma nākotnes naudas plūsmas. Aktīvu novērtēšana, atskaitot novērtēšanas uzkrājumus – piemēram, uzkrājumus novecojušiem krājumiem un uzkrājumus kredītzaudējumiem no finanšu aktīviem, nav savstarpējs ieskaits.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

- 46 **Uzņēmumam visi ienākumu un izdevumu posteņi pārskata periodā jāiekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja vien SFPS grāmatvedības standarts nenosaka vai neatļauj citādi (sk. 88.–95. un B86. punktu).**

Kategorijas peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- 47 **Uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautie ienākumi un izdevumi jāklasificē vienā no piecām kategorijām (sk. B29. punktu):**
- a) “pamatdarbība” (sk. 52. punktu);
 - b) “ieguldījumi” (sk. 53.–58. punktu);
 - c) “finansēšana” (sk. 59.–66. punktu);
 - d) “ienākuma nodokļi” (sk. 67. punktu); un
 - e) “pārtrauktās darbības” (sk. 68. punktu).
- 48 52.–68. punktā ir noteiktas prasības ienākumu un izdevumu klasificēšanai kategorijās “pamatdarbība”, “ieguldījumi”, “finansēšana”, “ienākuma nodokļi” un “pārtrauktās darbības”. Turklāt B65.–B76. punktā ir izklāstītas prasības par to, kā kategorijās klasificē ārvalstu valūtas kursa starpības, neto monetārās pozīcijas guvumus vai zaudējumus un guvumus un zaudējumus no atvasinātajiem instrumentiem un noteiktajiem riska ierobežošanas instrumentiem.

Uzņēmumi ar noteiktiem galvenajiem darbības veidiem

- 49 Lai klasificētu ienākumus un izdevumus pamatdarbības, ieguldījumu un finansēšanas kategorijās, uzņēmums novērtē, vai tam ir noteikts galvenais darbības veids, proti, uzņēmuma galvenais darbības veids, kas ir (sk. B30.–B41. punktu):
- a) ieguldīšana konkrēta veida aktīvos, turpmāk tekstā — “ieguldīšana aktīvos” (sk. 53. punktu) vai
 - b) finansējuma nodrošināšana klientiem.
- 50 Piemērojot 55.–58. un 65.–66. punktu, uzņēmums ar noteiktu galveno darbības veidu klasificē pamatdarbības kategorijā dažus ienākumus un izdevumus, kas tiktu klasificēti ieguldījumu vai finansēšanas kategorijā, ja attiecīgā darbība nebūtu uzņēmuma galvenais darbības veids.
- 51 Ja uzņēmuma:
- a) galvenais darbības veids ir ieguldīšana aktīvos, tam jāatklāj šis fakts;
 - b) galvenais darbības veids ir finansējuma nodrošināšana klientiem, tam jāatklāj šis fakts;
 - c) identificētais iznākums atšķirtas no tā novērtējuma par to, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem (sk. B41. punktu), tam jāatklāj:
 - i) fakts, ka novērtējuma iznākums ir mainījies, un izmaiņu datums;
 - ii) ienākumu un izdevumu posteņu summa un klasifikācija pirms un pēc novērtējuma iznākuma izmaiņu datuma pašreizējā periodā un attiecīgā summa un klasifikācija iepriekšējā periodā attiecībā uz posteņiem, kuru klasifikācija ir mainījusies novērtējuma iznākuma maiņas dēļ, ja vien nav neiespējams to atklāt. Ja uzņēmums neatklāj informāciju, jo to izdarīt nav iespējams, uzņēmumam ir jāatklāj šis fakts.

Pamatdarbības kategorija

- 52 Uzņēmumam pamatdarbības kategorijā jāklasificē visi peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautie ienākumi un izdevumi, kas nav klasificēti (sk. B42. punktu):
- a) ieguldījumu kategorijā;
 - b) finansēšanas kategorijā;
 - c) ienākuma nodokļu kategorijā; vai
 - d) pārtraukto darbību kategorijā.

Ieguldījumu kategorija

- 53 Izņemot 55.–58. punktā prasīto attiecībā uz uzņēmumu ar noteiktu galveno darbības veidu, uzņēmumam 54. punktā noteiktajā ieguldījumu kategorijā jāklasificē ienākumi un izdevumi no:
- a) ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos un nekonsolidētos meitasuzņēmumos (sk. B43.–B44. punktu);
 - b) naudas un tās ekvivalentiem; un
 - c) citiem aktīviem, ja tie rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem (sk. B45.–B49. punktu).
- 54 Ienākumi un izdevumi no 53. punktā identificētajiem aktīviem, kurus uzņēmumam jāklasificē ieguldījumu kategorijā, ietver summas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā (sk. B47. punktu) par:
- a) aktīvu radītajiem ienākumiem;
 - b) ienākumiem un izdevumiem, kas rodas no aktīvu sākotnējās un turpmākās novērtēšanas, tostarp no aktīvu atzīšanas pārtraukšanas; un
 - c) papildu izdevumiem, kas tieši attiecināmi uz aktīvu iegādi un atsavināšanu, piemēram, darījumu izmaksas un aktīvu pārdošanas izmaksas.

Uzņēmumi ar noteiktiem galvenajiem darbības veidiem

- 55 Attiecībā uz 53. punkta a) apakšpunktā minētajiem aktīviem (t. i., ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos un nekonsolidētos meitasuzņēmumos), kuros uzņēmums iegulda, veicot savu galveno darbību (sk. B38. punktu), uzņēmumam 54. punktā norādītie ienākumi un izdevumi jāklasificē šādi:
- a) ieguldījumu kategorijā, ja aktīvus uzskaita, piemērojot pašu kapitāla metodi (sk. B43. punkta a) apakšpunktu un B44. punkta a) apakšpunktu); vai
 - b) pamatdarbības kategorijā, ja aktīvus neuzskaita, piemērojot pašu kapitāla metodi (sk. B43. punkta b)–c) apakšpunktu un B44. punkta b)–c) apakšpunktu).
- 56 Attiecībā uz 53. punkta b) apakšpunktā minētajiem aktīviem (t. i., naudu un naudas ekvivalentiem) uzņēmumam 54. punktā norādītie ienākumi un izdevumi jāklasificē ieguldījumu kategorijā, ja vien:
- a) tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi finanšu aktīvos, uz kuriem attiecas 53. punkta c) apakšpunkts — tādā gadījumā tam ienākumi un izdevumi jāklasificē pamatdarbības kategorijā.
 - b) tas neatbilst a) apakšpunktā minētajām prasībām, bet tā galvenais darbības veids ir nodrošināt finansējumu klientiem — tādā gadījumā tam:
 - i) ienākumi un izdevumi no naudas un naudas ekvivalentiem, kas saistīti ar finansējuma nodrošināšanu klientiem, piemēram, nauda un naudas ekvivalenti, kas turēti saskaņā ar saistītajām regulatīvajām prasībām, jāklasificē pamatdarbības kategorijā;
 - ii) ienākumi un izdevumi no naudas un naudas ekvivalentiem, kas nav saistīti ar finansējuma nodrošināšanu klientiem, piemērojot grāmatvedības politikas izvēli, 54. punktā norādītie ienākumi un izdevumi jāklasificē pamatdarbības kategorijā vai ieguldījumu kategorijā. Grāmatvedības politikas izvēlei jāatbilst uzņēmuma izvēlētajai attiecīgajai grāmatvedības politikai attiecībā uz ienākumiem un izdevumiem no saistībām saskaņā ar 65. punkta a) apakšpunkta ii) punktu.
- 57 Ja uzņēmums, kas piemēro 56. punkta b) apakšpunktu, nevar nošķirt naudu un tās ekvivalentus, kas aprakstīti 56. punkta b) apakšpunkta i) punktā un 56. punkta b) apakšpunkta ii) punktā, tam jāpiemēro 56. punkta

b) apakšpunkta ii) punktā minētā grāmatvedības politikas izvēle, lai klasificētu ienākumus un izdevumus no visām naudas un tās ekvivalentu pozīcijām pamatdarbības kategorijā.

- 58 Attiecībā uz 53. punkta c) apakšpunktā minētajiem aktīviem (t. i., citi aktīvi, ja tie rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem), kuros uzņēmums iegulda, veicot savu galveno darbību (sk. B40. punktu), uzņēmumam 54. punktā norādītie ienākumi un izdevumi jāklasificē pamatdarbības kategorijā.

Finansēšanas kategorija

- 59 Lai noteiktu, kādus ienākumus un izdevumus klasificēt finansēšanas kategorijā, uzņēmumam jānoskaidro:

- a) saistības, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu (sk. B50.–B51. punktu); un
- b) saistības, kas nav aprakstītas a) apakšpunktā, t. i., saistības, kas izriet no darījumiem, kuri nav saistīti tikai ar finansējuma piesaistīšanu (sk. B53. punktu).

- 60 Attiecībā uz 59. punkta a) apakšpunktā minētajām saistībām (t. i., saistībām, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu), izņemot 63.–66. punktā noteikto, uzņēmumam jāklasificē finansēšanas kategorijā summas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā par:

- a) ienākumiem un izdevumiem, kas rodas no saistību sākotnējās un turpmākās novērtēšanas, tostarp no saistību atzīšanas pārtraukšanas (sk. B52. punktu); un
- b) papildu izdevumiem, kas tieši attiecināmi uz saistību emisiju un dzēšanu, piemēram, darījumu izmaksas.

- 61 Attiecībā uz 59. punkta b) apakšpunktā minētajām saistībām (t. i., saistībām, kas izriet no darījumiem, kuri neietver tikai finansējuma piesaistīšanu), izņemot 63.–64. punktā noteikto, uzņēmumam jāklasificē finansēšanas kategorijā:

- a) procentu ienākumi un izdevumi, bet tikai tad, ja uzņēmums šādus ienākumus un izdevumus identificē, lai piemērotu citas SFPS grāmatvedības standartu prasības; un
- b) ienākumi un izdevumi, kas izriet no procentu likmju izmaiņām, bet tikai tad, ja uzņēmums šādus ienākumus un izdevumus identificē, lai piemērotu citas SFPS grāmatvedības standartu prasības.

- 62 B56.–B57. punktā ir izklāstīts, kā uzņēmumam 59.–61. punkta prasības ir jāpiemēro hibrīdlīgumiem, kuros ietverti pamatlīgumi, kas ir saistības.

- 63 60.–61. punkta prasības nepiemēro guvumiem un zaudējumiem no atvasinātajiem instrumentiem un noteiktajiem riska ierobežošanas instrumentiem. Lai klasificētu šādus guvumus un zaudējumus, uzņēmumam jāpiemēro B70.–B76. punkts.

- 64 Uzņēmumam no finansēšanas kategorijas jāizslēdz un pamatdarbības kategorijā jāklasificē:

- a) ienākumi un izdevumi no emitētajiem ieguldījumu līgumiem ar dalības iezīmēm, kas atzīti, piemērojot 9. SFPS “Finanšu instrumenti” (sk. B58. punktu); un
- b) apdrošināšanas finanšu ienākumi un izdevumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemērojot 17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”.

Uzņēmumi ar noteiktiem galvenajiem darbības veidiem

- 65 Ja uzņēmuma galvenais darbības veids ir nodrošināt finansējumu klientiem, tam ienākumi un izdevumi (sk. B59. punktu):

- a) no 59. punkta a) apakšpunktā norādītajām saistībām (t. i., saistībām, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu):
 - i) ja minētās saistības attiecas uz finansējuma nodrošināšanu klientiem — jāklasificē pamatdarbības kategorijā;
 - ii) ja minētās saistības nav saistītas ar finansējuma nodrošināšanu klientiem — piemērojot grāmatvedības politikas izvēli 60. punktā norādītie ienākumi un izdevumi jāklasificē pamatdarbības kategorijā vai finansēšanas kategorijā. Grāmatvedības politikas izvēlei jāatbilst uzņēmuma izvēlētajai attiecīgajai grāmatvedības politikai attiecībā uz ienākumiem un izdevumiem no naudas un tās ekvivalentiem saskaņā ar 56. punkta b) apakšpunkta ii) punktu.

- b) no 59. punkta b) apakšpunktā norādītajām saistībām (t. i., saistībām, kas izriet no darījumiem, kuri neietver tikai finansējuma piesaistīšanu):
- i) ja ienākumi un izdevumi ir norādīti 61. punktā — jāklasificē finansēšanas kategorijā; vai
 - ii) ja ienākumi un izdevumi nav norādīti 61. punktā — jāklasificē pamatdarbības kategorijā.
- 66 Ja uzņēmums, kas piemēro 65. punkta a) apakšpunktu, nevar nošķirt saistības, kas aprakstītas 65. punkta a) apakšpunkta i) punktā un 65. punkta a) apakšpunkta ii) punktā, tam jāpiemēro 65. punkta a) apakšpunkta ii) punktā minētā grāmatvedības politikas izvēle, lai ienākumus un izdevumus no visām šādām saistībām klasificētu pamatdarbības kategorijā.

Ienākuma nodokļu kategorija

- 67 Uzņēmumam ienākuma nodokļu kategorijā jāklasificē nodokļa izdevumi vai nodokļa ienākumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemērojot 12. SGS “Ienākuma nodokļi”, un visas saistītās ārvalstu valūtas starptības (sk. B65.–B68. punktu).

Pārtraukto darbību kategorija

- 68 Uzņēmumam pārtraukto darbību kategorijā jāklasificē ienākumi un izdevumi no pārtrauktām darbībām, kā noteikts 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”.

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādāmās kopsummas un starpsummas

- 69 Uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķinā jāuzrāda kopsummas un starpsummas par:
- a) *pamatdarbības peļņu vai zaudējumiem* (sk. 70. punktu);
 - b) *peļņu vai zaudējumiem pirms finansēšanas un ienākuma nodokļiem* (sk. 71. punktu), ievērojot 73. punktu; un
 - c) *peļņu vai zaudējumiem* (sk. 72. punktu).
- 70 Pamatdarbības peļņa vai zaudējumi ietver visus ienākumus un izdevumus, kas klasificēti pamatdarbības kategorijā.
- 71 Peļņa vai zaudējumi pirms finansēšanas un ienākuma nodokļiem ietver:
- a) pamatdarbības peļņu vai zaudējumus; un
 - b) visus ieguldījumu kategorijā klasificētos ienākumus un izdevumus.
- 72 Peļņa vai zaudējumi ir kopējie ienākumi mīnus izdevumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Tādējādi tas ietver visus ienākumus un izdevumus, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā klasificēti visās kategorijās (sk. 47. punktu).
- 73 Uzņēmumam nav jāpiemēro 69. punkta b) apakšpunkts, ja tas piemēro 65. punkta a) apakšpunkta ii) punktā izklāstīto grāmatvedības politiku, klasificējot pamatdarbības kategorijā ienākumus un izdevumus no saistībām, kas nav saistītas ar finansējuma nodrošināšanu klientiem. Tomēr šādam uzņēmumam ir jāpiemēro 24. punkts, lai noteiktu, vai uzrādīt papildu starpsummu pēc pamatdarbības peļņas un pirms finansēšanas kategorijas. Piemēram, ja uzņēmums nosaka, ka tas ir nepieciešams, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par saviem ienākumiem un izdevumiem, tas uzrāda starpsummu par pamatdarbības peļņu vai zaudējumiem un ienākumiem un izdevumiem no ieguldījumiem, kas uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes.
- 74 Ja 73. punktā aprakstītais uzņēmums uzrāda papildu starpsummu, kas ietver pamatdarbības peļņu vai zaudējumus un visus ienākumus un izdevumus, kas klasificēti ieguldījumu kategorijā, tas nedrīkst apzīmēt starpsummu veidā, kas netieši norādītu uz to, ka no starpsummas ir izslēgtas finansējuma summas, piemēram, “peļņa pirms finansējuma”. Piemērojot 43. punktu, uzņēmumam starpsumma ir jāapzīmē tā, lai patiesi atspoguļotu starpsummā iekļautās summas.

Posteņi, kas jāuzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai jāatklāj piezīmēs

- 75 Uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķinā jāuzrāda rindas posteņi par (sk. B77. punktu):
- a) šajā standartā prasītajām summām, proti:

- i) ieņēmumiem, atsevišķi uzrādot rindas posteņus, kas aprakstīti b) apakšpunkta i) punktā un c) apakšpunkta i) punktā;
 - ii) pamatdarbības izdevumiem, atsevišķi uzrādot rindas posteņus, kā noteikts 78. punktā un 82. punkta a) apakšpunktā;
 - iii) pēc pašu kapitāla metodes uzskaitīto asociēto uzņēmumu un kopuzņēmumu peļņas un zaudējumu daļu;
 - iv) ienākuma nodokļa izdevumiem vai ienākumiem; un
 - v) vienu summu par pārtraukto darbību kopsummu (sk. 5. SFPS);
- b) 9. SFPS prasītajām summām, proti:
- i) procentu ieņēmumiem, kuri aprēķināti, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi;
 - ii) vērtības samazināšanās zaudējumiem (tostarp vērtības samazināšanās zaudējumiem vai vērtības samazināšanās peļņas apvērsem), ko nosaka saskaņā ar 9. SFPS 5.5. iedaļu;
 - iii) guvumiem un zaudējumiem, kas rodas no amortizētajā iegādes vērtībā novērtētu finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanas;
 - iv) jebkādu peļņu vai zaudējumiem, kas rodas no starpības starp finanšu aktīva patieso vērtību un tā iepriekšējo amortizēto iegādes vērtību datumā, kad tas no amortizēto izmaksu novērtējuma tika pārklasificēts uz novērtējumu patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā; un
 - v) visiem kumulatīvajiem guvumiem vai zaudējumiem, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos un kas ir pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu datumā, kad finanšu aktīvs no novērtējuma patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos tika pārklasificēts uz novērtējumu patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā; un
- c) 17. SFPS prasītajām summām, proti:
- i) apdrošināšanas ienākumiem;
 - ii) apdrošināšanas pakalpojumu izdevumiem, kuri izriet no noslēgtajiem līgumiem, uz kuriem attiecas 17. SFPS darbības joma;
 - iii) ienākumiem vai izdevumiem no turētajiem pārapdrošināšanas līgumiem;
 - iv) apdrošināšanas finanšu ienākumiem vai izdevumiem, kuri izriet no noslēgtajiem līgumiem, uz kuriem attiecas 17. SFPS darbības joma; un
 - v) finanšu ienākumiem vai izdevumiem no turētajiem pārapdrošināšanas līgumiem.
- 76 Uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķinā (ārpus visām 47. punktā aprakstītajām kategorijām) jāuzrāda peļņas vai zaudējumu sadalījums pārskata periodā, kas attiecināms uz:
- a) nekontrolējošu līdzdalību; un
 - b) mātesuzņēmuma īpašniekiem.
- 77 B78.–B79. punktā ir noteiktas prasības tam, kā uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai noteiktu, vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādīt papildu rindas posteņus vai atklāt posteņus piezīmēs.

Pamatdarbības kategorijā klasificēto izdevumu uzrādīšana un atklāšana

- 78 Peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā uzņēmumam izdevumi rindas posteņos ir jāklasificē un jāuzrāda tā, lai sniegtu visnoderīgāko strukturēto kopsavilkumu par saviem izdevumiem, izmantojot vienu vai abas šīs iezīmes (sk. B80.–B85. punktu):
- a) izdevumu veids; vai
 - b) izdevumu funkcija uzņēmumā.
- 79 Katrs atsevišķais rindas postenis ietver pamatdarbības izdevumus, kas apkopoti, pamatojoties tikai uz vienu no šīm iezīmēm, bet tā pati iezīme nav jāizmanto kā apkopojuma bāze visiem rindas posteņiem (sk. B81. punktu).
- 80 Klasificējot izdevumus pēc to veida (“izdevumi pēc veida”), uzņēmums sniedz informāciju par pamatdarbības izdevumiem, kas saistīti ar uzņēmuma darbību veikšanai izmantoto saimniecisko resursu veidu, neatsaucoties

uz darbībām, attiecībā uz kurām šie saimnieciskie resursi tika izmantoti. Šāda informācija ietver informāciju par izejvielu izdevumiem, darbinieku pabalstu izdevumiem, nolietojumu un amortizāciju.

- 81 Klasificējot izdevumus pēc funkcijas uzņēmumā, uzņēmums iedala un apkopo pamatdarbības izdevumus atbilstoši darbībai, uz kuru attiecas patērētais resurss. Piemēram, pārdošanas izmaksas ir funkcijas rindas postenis, kurā apvienoti izdevumi, kas saistīti ar uzņēmuma ražošanu vai citām ienākumus nesošām darbībām, piemēram: izejvielu izdevumi, darbinieku pabalstu izdevumi, nolietojums un amortizācija. Tāpēc, klasificējot izdevumus pēc funkcijas, uzņēmums varētu:
- a) iedalīt vairākiem funkciju rindas posteņiem (piemēram, pārdošanas un pētniecības un izstrādes izmaksām) izdevumus, kas saistīti ar tāda paša veida saimnieciskajiem resursiem (piemēram, darbinieku pabalstu izdevumi); un
 - b) vienā funkciju rindas postenī iekļaut izdevumu sadalījumu, kas attiecas uz vairāku veidu saimnieciskajiem resursiem (piemēram, izejvielu izdevumiem, darbinieku pabalstu izdevumiem, nolietojumu un amortizāciju).
- 82 Ja uzņēmums uzrāda vienu vai vairākus rindas posteņus, kas ietver izdevumus, kuri pēc funkcijas klasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, tam:
- a) jāuzrāda atsevišķs rindas postenis par pārdošanas izmaksām, ja uzņēmums pamatdarbības izdevumus klasificē funkcijās, kas ietver pārdošanas izmaksu funkciju. Šajā rindas postenī iekļauj krājumu izdevumu kopsommu, kas aprakstīta 2. SGS “Krājumi” 38. punktā;
 - b) jāatklāj kvalitatīvs apraksts par katrā funkciju rindas postenī iekļauto izdevumu veidu.
- 83 **Uzņēmumam, kas uzrāda vienu vai vairākus rindas posteņus, kas ietver izdevumus, kuri pēc funkcijas klasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, atsevišķā piezīmē jāatklāj arī šāda informācija:**
- a) **kopsumma par katru no turpmāk minētajiem:**
 - i) **nolietojums, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 16. SGS “Pamatlīdzekļi” 73. punkta e) apakšpunkta vii) punktu, 40. SGS “Ieguldījumu īpašums” 79. punkta d) apakšpunkta iv) punktu un 16. SFPS “Noma” 53. punkta a) apakšpunktu;**
 - ii) **amortizācija, kas ietver summu, kura jāatklāj saskaņā ar 38. SGS “Nemateriālie aktīvi” 118. punkta e) apakšpunkta vi) punktu;**
 - iii) **darbinieku pabalsti, kas ietver darbinieku pabalstu summu, ko atzīst uzņēmums, kurš piemēro 19. SGS “Darbinieku pabalsti”, un summu par pakalpojumiem, kas saņemti no darbiniekiem un ko atzīst uzņēmums, kurš piemēro 2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi”;**
 - iv) **zaudējumi no vērtības samazināšanās un zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās” 126. punkta a) un b) apakšpunktu; un**
 - v) **krājumu norakstīšana un norakstījumu apvērse, kas ietver summas, kuras jāatklāj saskaņā ar 2. SGS 36. punkta e) apakšpunktu un 36. punkta f) apakšpunktu; un**
 - b) **par katru kopsommu, kas minēta a) apakšpunkta i)–v) punktā:**
 - i) **summa, kas saistīta ar katru pamatdarbības kategorijas rindas posteni (sk. B84. punktu); un**
 - ii) **saraksts ar visiem rindas posteņiem, kas neietilpst pamatdarbības kategorijā un ietver arī summas, kas attiecas uz kopsommu.**
- 84 41. punktā uzņēmumam prasīts sadalīt posteņus, lai sniegtu būtisku informāciju. Tomēr uzņēmums, kas piemēro 83. punktu, ir atbrīvots no pienākuma atklāt:
- a) attiecībā uz funkciju rindas posteņiem, kas uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā — sadalītu informāciju par katrā rindas postenī iekļauto pēc veida klasificēto izdevumu summām, kas pārsniedz 83. punktā noteiktās summas; un
 - b) attiecībā uz izdevumiem pēc veida, kas saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartu īpaši pieprasīta tikt atklāta piezīmēs — sadalītu informāciju par izdevumu summām, kas iekļautas katrā funkciju rindas postenī, kurš uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, papildus 83. punktā norādītajām summām.

- 85 Atbrīvojums, kas paredzēts 84. punktā, attiecas uz pamatdarbības izdevumu sadalījumu. Tomēr tas neatbrīvo uzņēmumu no īpašu informācijas atklāšanas prasību piemērošanas, kas attiecībā uz šiem izdevumiem noteiktas SFPS grāmatvedības standartos.

Pārskats, kurā uzrāda apvienotos ienākumus

- 86 Uzņēmumam pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, jāuzrāda kopsummas par:
- a) peļņu vai zaudējumiem;
 - b) pārējiem apvienotajiem ienākumiem (sk. B86.–B87. punktu); un
 - c) apvienotajiem ienākumiem, kas ir peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu kopsumma.
- 87 Uzņēmumam ir jāuzrāda apvienoto ienākumu sadalījums par pārskata periodu, kas attiecināms uz:
- a) nekontrolējošu līdzdalību; un
 - b) mātesuzņēmuma īpašniekiem.

Pārējie apvienotie ienākumi

- 88 Uzņēmumam pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, iekļautie ienākumi un izdevumi ir jāklasificē vienā no divām kategorijām:
- a) ienākumi un izdevumi, kas tiks pārklasificēti uz peļņu vai zaudējumiem, ja izpildīti īpaši nosacījumi; un
 - b) ienākumi un izdevumi, kurus nepārklasificēs uz peļņu vai zaudējumiem.
- 89 Uzņēmums katrā no kategorijām pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, uzrāda rindas posteņus par:
- a) asociēto uzņēmumu un kopuzņēmumu daļu, kas atspoguļota pārējos apvienotajos ienākumos un uzskaitīta pēc pašu kapitāla metodes; un
 - b) citiem pārējo apvienoto ienākumu posteņiem.
- 90 Uzņēmumam pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, vai piezīmēs jāatklāj *pārklasifikācijas korekcijas* attiecībā uz pārējo apvienoto ienākumu komponentiem (sk. B88.–B89. punktu).
- 91 Citi SFPS grāmatvedības standarti nosaka, vai un kādos gadījumos pārējos apvienotajos ienākumos iepriekš atzītās summas jāpārklasificē uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Šajā standartā šādu pārklasifikāciju sauc par pārklasifikācijas korekcijām. Uzņēmums iekļauj pārklasifikācijas korekciju kopā ar attiecīgo pārējo apvienoto ienākumu komponentu periodā, kad korekcija pārklasificēta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Iespējams, uzņēmums šīs summas ir iekļāvis pārējos apvienotajos ienākumos kā nerealizēto peļņu pašreizējā periodā vai iepriekšējos periodos. Uzņēmums tās atskaita no pārējiem apvienotajiem ienākumiem periodā, kad realizēta peļņa ir pārklasificēta uz peļņu vai zaudējumiem, lai kopējo apvienoto ienākumu pārskatā šī peļņa nebūtu iekļauta dubulti.
- 92 Uzņēmumam, kas pārklasifikācijas korekcijas uzrāda piezīmēs, pārējo apvienoto ienākumu posteņi jāuzrāda pārskatā, kurā uzrāda pārējos apvienotos ienākumus, pēc tam, kad veiktas visas attiecīgās pārklasifikācijas korekcijas.
- 93 Uzņēmumam vai nu pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, vai piezīmēs jānorāda **ienākuma nodokļu summa, kas attiecas uz katru pārējo apvienoto ienākumu posteni, tostarp pārklasifikācijas korekcijas** (sk. 12. SGS 61.A un 63. punktu).
- 94 Uzņēmums var uzrādīt pārējo apvienoto ienākumu pārskata posteņus vai nu:
- a) atskaitot attiecīgo nodokļu ietekmi, vai
 - b) pirms attiecīgo nodokļu ietekmes, norādot summu, kas atspoguļo kopējo uz šiem posteņiem attiecināmo ienākumu nodokļu kopsummu.
- 95 Ja uzņēmums izvēlas 94. punkta b) apakšpunktā minēto alternatīvu, tas sadala nodokli 88. punktā noteiktajās kategorijās.

Finanšu stāvokļa pārskats

Aktīvu un saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa

- 96 Saskaņā ar 99.–102. punktu finanšu stāvokļa pārskatā uzņēmumam atsevišķās klasifikācijās jāuzrāda īstermiņa un ilgtermiņa aktīvi un saistības, izņemot gadījumus, kad uz likviditāti balstīta uzrādīšana sniedz noderīgāku strukturētu kopsavilkumu. Ja piemēro šo izņēmumu, uzņēmumam visi aktīvi un saistības jāuzrāda to likviditātes secībā (sk. B90.–B93. punktu).
- 97 Neatkarīgi no tā, kuru uzrādīšanas metodi izmanto, uzņēmumam jānorāda summa, ko paredzēts atgūt vai samaksāt ne agrāk kā pēc divpadsmit mēnešiem, par katru aktīvu un saistību posteni, kas ietver summas, kuras paredzēts atgūt vai samaksāt:
- a) ne vēlāk kā divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda; un
 - b) vēlāk kā divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.
- 98 Ja uzņēmums finanšu stāvokļa pārskatā atsevišķi klasificē ilgtermiņa un īstermiņa aktīvus un saistības, tad atliktā nodokļa aktīvus (saistības) nedrīkst klasificēt kā apgrozāmos aktīvus (saistības).

Apgrozāmie aktīvi

- 99 Uzņēmumam aktīvs jāklasificē kā apgrozāms, ja (sk. B94.–B95. punktu):
- a) uzņēmums plāno to realizēt, pārdot vai izmantot parastā darbības cikla ietvaros;
 - b) uzņēmums to tur galvenokārt pārdošanai;
 - c) uzņēmums plāno to realizēt divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda vai
 - d) šāds aktīvs ir nauda vai tās ekvivalenti (kā noteikts 7. SGS), ja vien tos nav aizliegts mainīt vai izmantot, lai nokārtotu saistības, vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.
- 100 Visi aktīvi, kas nav norādīti 99. punktā, uzņēmumam jāklasificē kā ilgtermiņa aktīvi.

Īstermiņa saistības

- 101 Uzņēmumam saistības jāklasificē kā īstermiņa, ja:
- a) tas plāno nokārtot saistības parastajā darbības ciklā (sk. B96. un B107.–B108. punktu);
 - b) tas tur saistības galvenokārt tirdzniecības nolūkā (sk. B97. punktu.);
 - c) saistības jānokārto divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda (skatīt B97.–B98. punktu un B107.–B108. punktu); vai
 - d) tam nav tiesību pārskata perioda beigās atlikt saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda (sk. B99.–B108. punktu).
- 102 Uzņēmumam visas saistības, kas nav 101. punktā minētās saistības, jāklasificē kā ilgtermiņa saistības.

Posteņi, kas jāuzrāda finanšu stāvokļa pārskatā vai jāatklāj piezīmēs

- 103 Uzņēmums finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda rindas posteņus par:
- a) pamatlīdzekļiem;
 - b) ieguldījumu īpašumu;
 - c) nemateriālajiem aktīviem;
 - d) nemateriālo vērtību;
 - e) finanšu aktīviem (izņemot summas, kas norādītas g), j) un (k) apakšpunktos);
 - f) līgumu portfeliem, uz kuriem attiecas 17. SFPS darbības joma un kas ir aktīvi, kas sadalīti, kā tas pieprasīts SFPS 78. punktā;
 - g) pēc pašu kapitāla metodes uzskaitītiem ieguldījumiem;
 - h) bioloģiskajiem aktīviem, kas ietilpst 41. SGS “Lauksaimniecība” darbības jomā;
 - i) krājumiem;

- j) pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoru parādiem;
 - k) naudu un tās ekvivalentiem;
 - l) kopējiem aktīviem, kuri klasificēti kā turēti pārdošanai, un aktīviem, kuri iekļauti atsavināšanas grupās, kuras klasificētas kā turētas pārdošanai, saskaņā ar 5. SFPS;
 - m) parādiem piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un citiem parādiem kreditoriem;
 - n) uzkrājumiem;
 - o) finanšu saistībām (izņemot summas, kas norādītas m) un n) apakšpunktā);
 - p) līgumu portfeļiem, uz kuriem attiecas 17. SFPS un kuri ir saistības, kas sadalītas, kā tas pieprasīts 17. SFPS 78. punktā;
 - q) saistībām un aktīviem pārskata perioda nodoklim, kā noteikts 12. SGS;
 - r) atliktā nodokļa saistībām un atliktā nodokļa aktīviem, kā noteikts 12. SGS; un
 - s) saistībām, kas ietvertas atsavināšanas grupās, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, saskaņā ar 5. SFPS.
- 104 Uzņēmumam finanšu stāvokļa pārskatā jāuzrāda šādi posteņi:
- a) nekontrolējoša līdzdalība; un
 - b) emitētais kapitāls un rezerves, kuras ir attiecināmas uz mātesuzņēmuma īpašniekiem.
- 105 B109.–B111. punktā ir izklāstītas prasības par to, kā uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai noteiktu, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādīt papildu rindas posteņus vai atklāt posteņus piezīmēs.
- 106 Ievērojot 96. punktu, šis standarts nenosaka kārtību vai formātu, kādā uzņēmums uzrāda posteņus finanšu stāvokļa pārskatā. Turklāt izmantotos aprakstus un posteņu secību vai līdzīgu posteņu apkopojumu var mainīt atkarībā no uzņēmuma un tā darbību veida, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par uzņēmuma aktīviem, saistībām un pašu kapitālu. Piemēram, finanšu iestāde var grozīt 103. punktā minētos aprakstus, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par finanšu iestādes aktīviem, saistībām un pašu kapitālu.

Pārskats par pašu kapitāla izmaiņām

Informācija, kas jāsniedz pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām

- 107 Uzņēmumam jāsniedz pārskats par pašu kapitāla izmaiņām, kā noteikts 10. punktā. Pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām jāiekļauj:
- a) pārskata perioda kopējie apvienotie ienākumi, atsevišķi norādot kopsummas, kas attiecināmas uz mātesuzņēmuma īpašniekiem un nekontrolējošo līdzdalību;
 - b) par katru pašu kapitāla komponentu — retrospektīvās piemērošanas vai retrospektīvās korekcijas ietekme, kas atzīta saskaņā ar 8. SGS; un
 - c) par katru pašu kapitāla komponentu — izmaiņas starp uzskaites vērtību perioda sākumā un perioda beigās, atsevišķi uzrādot (vismaz) izmaiņas, kas izriet no:
 - i) peļņas vai zaudējumiem;
 - ii) pārējiem apvienotajiem ienākumiem; un
 - iii) darījumiem ar īpašniekiem, kas darbojas saskaņā ar īpašnieku tiesībām, atsevišķi uzrādot īpašnieku iemaksas un peļņas sadali īpašniekiem, un īpašnieku līdzdalības meitasuzņēmumos izmaiņas, kas neizraisa kontroles zaudēšanu.
- 108 8. SGS pieprasa retrospektīvas korekcijas, lai līdz praktiski iespējamam apmēram atspoguļotu grāmatvedības politiku izmaiņas, izņemot gadījumus, kad pārejas prasības citā SFPS grāmatvedības standartā pieprasa savādāk. 8. SGS arī pieprasa, lai korekcijas, kas nepieciešamas kļūdu labošanai, tiktu veiktas retrospektīvi, ja tas ir praktiski iespējams. Retrospektīvās korekcijas nav izmaiņas pašu kapitālā, bet gan nesadalītās peļņas sākuma atlikuma korekcija, izņemot gadījumus, kad SFPS grāmatvedības standarti pieprasa cita pašu kapitāla komponenta retrospektīvu korekciju. 107. punkta b) apakšpunkts pieprasa uzņēmumam pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām sniegt informāciju par grāmatvedības politiku maiņas un — atsevišķi — kļūdu labojumu rezultātā izrietošo korekciju kopsummu un šo korekciju ietekmi uz katru pašu kapitāla posteni. Uzņēmumam jāuzrāda šīs korekcijas par katru iepriekšējo pārskata periodu un perioda sākumu.

Informācija, kas jāsniedz pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām vai jāatklāj piezīmēs

- 109 Par katru pašu kapitāla komponentu uzņēmumam pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām vai arī piezīmēs jāatklāj pārējo apvienoto ienākumu analīze pa posteņiem (sk. 107. punkta c) apakšpunkta ii) punktu).
- 110 Uzņēmumam vai nu pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām, vai arī piezīmēs jānorāda dividenžu summa, kas atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā pārskata periodā, un saistītā dividenžu summa par akciju.
- 111 107. punktā minētie pašu kapitāla komponenti ietver, piemēram, katru ieguldītā pašu kapitāla klasi, pārējo apvienoto ienākumu katras klases uzkrāto bilanci un nesadalīto peļņu.
- 112 Uzņēmuma pašu kapitāla izmaiņas starp pārskata perioda sākumu un beigām atspoguļo tā neto aktīvu palielinājumu vai samazinājumu attiecīgajā periodā. Izņemot izmaiņas, kas rodas no darījumiem ar īpašniekiem, kas darbojas saskaņā ar īpašnieku tiesībām (piemēram, pašu kapitāla iemaksas, uzņēmumam piederošo pašu kapitāla instrumentu un dividenžu iegūšana) un darījumu izmaksas, kas tieši saistītas ar šādiem darījumiem, kopējās pašu kapitāla izmaiņas attiecīgajā periodā atspoguļo ienākumu un izdevumu kopsummu, ieskaitot guvumus un zaudējumus, kurus izraisījušas uzņēmuma darbības konkrētajā periodā.

Piezīmes

Struktūra

- 113 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj:
- a) informācija par finanšu pārskatu sagatavošanas pamatu (sk. 8. SGS 6.A–6.N punktu) un par konkrētajām izmantotajām grāmatvedības politikām (sk. 8. SGS 27.A–27.I punktu);
 - b) SFPS grāmatvedības standartos prasītā informācija, kas nav uzrādīta primārajos finanšu pārskatos; un
 - c) cita informācija, kas nav sniegta primārajos finanšu pārskatos, bet ir vajadzīga, lai izprastu kādu no tiem (sk. 20. punktu).
- 114 Uzņēmumam piezīmes pēc iespējas jāsniedz sistemātiskā veidā (sk. B112. punktu). Nosakot sistemātisku veidu, uzņēmumam jāņem vērā ietekme uz finanšu pārskatu saprotamību un salīdzināmību. Uzņēmumam katrā primārajos finanšu pārskatos ietvertajā postenī jāatsaucas uz jebkādu saistītu informāciju piezīmēs. Ja piezīmēs atklātās summas ir iekļautas vienā vai vairākos primāro finanšu pārskatu rindas posteņos, uzņēmumam piezīmēs jāatklāj to rindas postenī(-us), kurā(-os) summas ir iekļautas.
- 115 Uzņēmums finanšu pārskatu atsevišķā iedaļā var atklāt piezīmes, kas informē par finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipiem un izmantotajām konkrētām grāmatvedības politikām.
- 116 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj šāda informācija, ja tā nav atklāta pie citas informācijas, kuru publisko ar finanšu pārskatiem:
- a) uzņēmuma atrašanās vieta un juridiskā forma, tā reģistrācijas valsts un juridiskā adrese (vai galvenā uzņēmējdarbības vieta, ja tā atšķiras no juridiskās adrese);
 - b) uzņēmuma darbību veids un tā pamatdarbību apraksts;
 - c) mātesuzņēmuma un koncerna galīgā mātesuzņēmuma nosaukums; un
 - d) ja tas ir uzņēmums ar ierobežotu darbības termiņu, informācija par tā darbības ilgumu.

Vadības definēti darbības rezultātu rādītāji

Vadības definētu darbības rezultātu rādītāju noteikšana

- 117 *Vadības definēts darbības rezultātu rādītājs* ir ienākumu un izdevumu starpsumma (sk. B113.–B122. punktu):
- a) ko uzņēmums izmanto publiskos paziņojumos ārpus finanšu pārskatiem;
 - b) ko uzņēmums izmanto, lai paziņotu finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā un

- c) kas nav uzskaitīts 118. punktā vai nav īpaši pieprasīts SFPS grāmatvedības standartos, lai tas tiktu uzrādīts vai atklāts.
- 118 Ienākumu un izdevumu starpsummas, kas nav vadības definēti darbības rezultātu rādītāji, ir šādas:
- a) bruto peļņa vai zaudējumi (ieņēmumi mīnus pārdošanas izmaksas) un līdzīgas starpsummas (sk. B123. punktu);
 - b) pamatdarbības peļņa vai zaudējumi pirms nolietojuma, amortizācijas un vērtības samazināšanās 36. SGS darbības jomā;
 - c) pamatdarbības peļņa vai zaudējumi un ienākumi un izdevumi no visiem ieguldījumiem, kas uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes;
 - d) uzņēmumam, kas piemēro 73. punktu, starpsumma, kas ietver pamatdarbības peļņu vai zaudējumus un visus ienākumus un izdevumus, kas klasificēti ieguldījumu kategorijā;
 - e) peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa nomaksas un
 - f) peļņa vai zaudējumi no turpināmām darbībām.
- 119 Uzņēmumam jāpieņem, ka ienākumu un izdevumu starpsumma, ko tas izmanto publiskajos paziņojumos ārpus tā finanšu pārskatiem, sniedz finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, ja vien, piemērojot 120. punktu, uzņēmums neatspēko šo prezumpciju.
- 120 Uzņēmumam ir atļauts atspēkot 119. punktā aprakstīto prezumpciju un apgalvot, ka starpsumma nepauž vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, bet tikai tad, ja tā rīcībā ir saprātīga un pamatojama informācija, kas apliecina apgalvojuma pamatojumu (sk. B124.–B131. punktu).

Informācijas atklāšana par vadības definētu darbības rezultātu rādītājiem

- 121 Informācijas atklāšanas mērķis attiecībā uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem ir panākt, lai uzņēmums sniegtu informāciju, kas palīdzētu finanšu pārskatu lietotājam saprast:
- a) finanšu rezultātu aspektu, par ko, pēc vadības ieskatiem, tiek ziņots ar vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem; un
 - b) kā vadības definētais darbības rezultātu novērtējums ir salīdzināms ar SFPS grāmatvedības standartos definētajiem pasākumiem.
- 122 Uzņēmumam vienā piezīmē (sk. B132.–B133. punktu) jāatklāj informācija par visiem pasākumiem, kas atbilst 117. punktā minētajai vadības definēto darbības rezultātu rādītāju definīcijai. Šajā piezīmē jāiekļauj paziņojums, ka vadības definētie darbības rezultātu rādītāji sniedz vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā un ne vienmēr ir salīdzināmi ar rādītājiem, kuriem ir līdzīgi citu uzņēmumu sniegti apzīmējumi vai apraksti.
- 123 Uzņēmumam katrs vadības definēts darbības rezultātu rādītājs jāieezīmē un jāapraksta skaidrā un saprotamā veidā, kas nemaldina finanšu pārskatu lietotājus (sk. B134.–B135. punktu). Par katru vadības definēto darbības rezultātu rādītāju uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:
- a) finanšu rezultātu aspekts, par ko, pēc vadības ieskatiem, liecina vadības definēti darbības rezultātu rādītāji. Šajā aprakstā jāiekļauj skaidrojumi par to, kāpēc vadība uzskata, ka vadības definētie darbības rezultātu rādītāji sniedz noderīgu informāciju par uzņēmuma finanšu rezultātiem;
 - b) kā tiek aprēķināts vadības definētais darbības rezultātu rādītājs;
 - c) saskaņošana starp vadības definēto darbības rezultātu rādītāju un 118. punktā uzskaitīto vistiešāk salīdzināmo starpsummu vai kopsummu, vai starpsummu, kas īpaši jānorāda vai jāatklāj saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem (sk. B136.–B140. punktu);
 - d) ienākuma nodokļa ietekme (ko nosaka, piemērojot B141. punktu) un ietekme uz nekontrolējošo līdzdalību attiecībā uz katru posteni, kas atklāts c) apakšpunktā minētajā saskaņošanā;
 - e) apraksts par to, kā uzņēmums piemēro B141. punktu, lai noteiktu ienākuma nodokļa ietekmi, kas prasīta d) apakšpunktā.
- 124 Ja uzņēmums maina to, kā tas aprēķina vadības definētus darbības rezultātu rādītājus, pievieno jaunu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, pārtrauc izmantot iepriekš atklātu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju vai maina veidu, kā tas nosaka 123. punkta d) apakšpunktā prasīto saskaņojošo posteņu ienākuma nodokļa ietekmi, tam jāatklāj šāda informācija:

- a) skaidrojums, kas ļauj finanšu pārskatu lietotājiem izprast izmaiņas, papildinājumus vai pārtraukšanu un to ietekmi;
 - b) izmaiņu, papildinājumu vai pārtraukšanas iemesli;
 - c) pārformulēta salīdzinošā informācija, lai atspoguļotu izmaiņas, papildinājumus vai pārtraukšanu, ja vien tas nav neiespējams. Uzņēmuma izvēle attiecībā uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem nav grāmatvedības politikas izvēle. Tomēr, novērtējot, vai salīdzinošās informācijas pārformulēšana ir neiespējama, uzņēmumam jāpiemēro 8. SGS 50.–53. punkta prasības.
- 125 Ja uzņēmums neatklāj pārformulēto salīdzinošo informāciju, kā pieprasīts 124. panta c) punktā, jo nav iespējams to darīt, uzņēmumam jāatklāj šis fakts.

Kapitāls

- 126 **Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija, kas tā finanšu pārskatu lietotājiem ļauj novērtēt uzņēmuma mērķus, politikas un procesus kapitāla pārvaldībai.**
- 127 Lai ievērotu 126. punkta prasības, uzņēmumam piezīmēs jāatklāj:
- a) kvalitatīva informācija par uzņēmuma mērķiem, politiku un kapitāla pārvaldības procesiem, tajā skaitā:
 - i) skaidrojums par to, kas tiek pārvaldīts kā kapitāls;
 - ii) ja uzņēmums ir pakļauts ārēji noteiktām kapitāla prasībām, — šo prasību raksturs un kā šīs prasības tiek iekļautas kapitāla pārvaldībā; un
 - iii) kā tiek sasniegti kapitāla pārvaldības mērķi.
 - b) kvantitatīvo datu kopsavilkums par pozīcijām, kas tiek pārvaldītas kā kapitāls. Daži uzņēmumi dažas finanšu saistības (piem., dažas subordinētā parāda formas) uzskata par kapitāla daļu. Citi uzņēmumi kapitālā neiekļauj dažus pašu kapitāla komponentus (piemēram, komponentus, kas rodas no naudas plūsmas riska ierobežošanas);
 - c) jebkuras izmaiņas a) un b) apakšpunktos no iepriekšējā perioda;
 - d) vai pārskata perioda laikā tas izpildīja jebkādas ārēji noteiktas kapitāla prasības, kuras uz to attiecas;
 - e) ja tas nav izpildījis šādas ārēji noteiktas kapitāla prasības, šādas neizpildes sekas.
- 128 Uzņēmumam 127. punktā minētā informācijas atklāšana piezīmēs jābalsta uz informāciju, kas iekšēji sniegta galvenajam vadības personālam.
- 129 Uzņēmums var pārvaldīt kapitālu daudzos veidos un būt pakļauts daudzām dažādām kapitāla prasībām. Piemēram, konglomerāts var iekļaut uzņēmumus, kas darbojas apdrošināšanas un banku sfērā, līdz ar to šie uzņēmumi var darboties dažādās jurisdikcijās. Ja kopīgas informācijas atklāšana par kapitāla prasībām un tas, kā kapitāls tiek pārvaldīts, nesniedz noderīgu informāciju vai sagroza finanšu pārskata lietotāja izpratni par uzņēmuma kapitāla resursiem, uzņēmumam jāatklāj atsevišķa informācija par katru kapitāla prasību, kura uzņēmumam ir jāizpilda.

Citas informācijas atklāšana

- 130 **Uzņēmumam finanšu stāvokļa pārskatā, pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām vai piezīmēs jāatklāj šāda informācija:**
- a) **par katru pamatkapitāla klasi:**
 - i) **apstiprināto akciju skaits;**
 - ii) **emitēto un pilnībā apmaksāto, kā arī emitēto, bet pilnībā neapmaksāto akciju skaits;**
 - iii) **akcijas nominālvērtība vai paziņojums, ka akcijām nav nominālvērtības;**
 - iv) **apgrozībā esošo akciju skaita saskaņošana pārskata perioda sākumā un beigās;**
 - v) **konkrētai klasei piešķirtās tiesības, priekšrocības un ierobežojumi, tostarp ierobežojumi attiecībā uz dividenžu sadali un kapitāla atmaksāšanu;**
 - vi) **akcijas uzņēmumā, kuras pieder uzņēmumam vai tā meitasuzņēmumiem vai asociētiem uzņēmumiem; un**

- vii) akcijas, kas rezervētas publiskošanai, uz kurām attiecas iespēju līgumi un līgumi akciju pārdošanai, ieskaitot līgumu noteikumus un summas, un
 - b) katras pašu kapitālā iekļautās rezerves veida un mērķa apraksts.
- 131 Uzņēmumam bez pamatkapitāla, piemēram, personālsabiedrībai vai trastam, jāatklāj informācija, kas ir līdzvērtīga 130. punktā (a) apakšpunktā pieprasītajai, norādot katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas izmaiņas pārskata periodā un katras pašu kapitāla līdzdalības kategorijas tiesības, priekšrocības un ierobežojumus.
- 132 Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija par:
- a) dividenžu summu, kuru ieteica vai izsludināja pirms finanšu pārskatu apstiprināšanas publiskošanai, bet kura nav atzīta par peļņas sadali īpašniekiem attiecīgajā periodā, un dividenžu summu par akciju; un
 - b) neatzīto kumulatīvo priekšrocību dividenžu summu.

A papildinājums Terminu definīcijas

Šis papildinājums ir SFPS grāmatvedības standartu neatņemama sastāvdaļa.

apkopošana	Aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu vai naudas plūsmu, kam ir kopīgas iezīmes un kas ir iekļautas vienā un tajā pašā klasifikācijā, summēšana.
klasifikācija	Aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu un naudas plūsmu šķirošana, pamatojoties uz kopīgām iezīmēm.
sadališana	Posteņa sadalīšana komponentos, kuru īpašības nav kopīgas.
vispārēja mērķa finanšu ziņojumi	Ziņojumi, kas sniedz tādu finanšu informāciju par pārskatu sniedzēju uzņēmumu, kura ir noderīga primārajiem lietotājiem, pieņemot lēmumus par resursu nodrošināšanu uzņēmumam. Šie lēmumi ietver lēmumus par: a) pašu kapitāla un parāda instrumentu pirkšanu, pārdošanu vai turēšanu; b) aizdevumu un cita veida kredītu sniegšanu vai pārdošanu; vai c) balsstiesību izmantošanu vai citādu ietekmi uz uzņēmuma vadības darbībām, kas ietekmē uzņēmuma saimniecisko resursu izmantošanu. Vispārēja mērķa finanšu ziņojumi ietver, bet neaprobežojas tikai ar uzņēmuma vispārēja mērķa finanšu pārskatiem un ar ilgspēju saistītu finanšu informāciju.
Vispārēja mērķa finanšu pārskati	Īpaša <i>vispārēja mērķa finanšu ziņojumu</i> forma, kas sniedz informāciju par pārskatu sniedzēja uzņēmuma aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem un izdevumiem.
SFPS grāmatvedības standarti	Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotie grāmatvedības standarti. Tie ietver: a) starptautiskos finanšu pārskatu standartus; b) starptautiskos grāmatvedības standartus; c) SFPIK interpretācijas; un d) PIK interpretācijas. SFPS grāmatvedības standarti iepriekš bija zināmi kā starptautiskie finanšu pārskatu standarti, SFPS un SFPS standarti.
vadības definēts darbības rezultātu rādītājs	Ienākumu un izdevumu starpsumma: a) ko uzņēmums izmanto publiskos paziņojumos ārpus finanšu pārskatiem; b) ko uzņēmums izmanto, lai paziņotu finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā un c) kas nav uzskaitīta 118. punktā vai nav īpaši pieprasīta SFPS grāmatvedības standartos, lai tā tiktu uzrādīta vai atklāta.
būtiska informācija	Informācija ir būtiska, ja varētu pamatoti sagaidīt, ka tās izlaišana, sagrozīšana vai aizēnošana ietekmēs lēmumus, kurus vispārīgo finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem, kas sniedz finanšu informāciju par konkrētu pārskatu sniedzēju uzņēmumu.
piezīmes	Informācija finanšu pārskatos, kas sniegta papildus primārajos finanšu pārskatos sniegtajai informācijai.
pamatdarbības peļņa vai zaudējumi	Visu pamatdarbības kategorijā klasificēto ienākumu un izdevumu kopsumma.
pārējie apvienotie ienākumi	Ienākumu un izdevumu posteņi (ieskaitot pārklasifikācijas korekcijas), ko atzīst ārpus peļņas vai zaudējumu aprēķina, kā prasīts vai atļauts citos SFPS grāmatvedības standartos.

īpašnieki	Tādu prasījumu turētāji, kas klasificēti kā pašu kapitāls.
primārie finanšu pārskati	Pārskats(-i) par finanšu rezultātiem, finanšu stāvokļa pārskats, pārskats par pašu kapitāla izmaiņām un naudas plūsmu pārskats.
peļņa vai zaudējumi	Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautie kopējie ienākumi mīnus izdevumi.
peļņa vai zaudējumi pirms finansēšanas un ienākuma nodokļiem	Pamatdarbības peļņas vai zaudējumu kopsumma un visi ieguldījumu kategorijā klasificētie ienākumi un izdevumi.
pārklasifikācijas korekcijas	Summas, kas pārklasificētas uz peļņu vai zaudējumiem pašreizējā pārskata periodā un kas bija iekļautas pārējos apvienotajos ienākumos pašreizējā vai iepriekšējos periodos.
kopējie apvienotie ienākumi	Tādas izmaiņas pašu kapitālā pārskata periodā, kas rodas no darījumiem un citiem notikumiem, izņemot izmaiņas, kas radušās no darījumiem ar īpašniekiem, kas darbojas saskaņā ar īpašnieku tiesībām.
noderīgs strukturēts kopsavilkums	Strukturēts kopsavilkums, kas sniegts pārskatu sniedzēja uzņēmuma atzīto aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu un naudas plūsmu primārajā finanšu pārskatā un kas ir noderīgs nolūkā: a) iegūt saprotamu pārskatu par uzņēmuma atzītajiem aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem, izdevumiem un naudas plūsmām; b) salīdzināt informāciju starp uzņēmumiem un viena un tā paša uzņēmuma pārskata periodiem; un c) identificēt posteņus vai jomas, par kurām finanšu pārskatu lietotāji varētu vēlēties rast papildu informāciju piezīmēs.

B papildinājums

Piemērošanas norādījumi

Šis papildinājums ir SFPS grāmatvedības standarta neatņemama sastāvdaļa. Tajā raksturota 1.–132. punkta piemērošana, un tam ir tāds pats spēks kā citām šī SFPS grāmatvedības standarta daļām.

Vispārīgas prasības attiecībā uz finanšu pārskatiem

Būtiskums

- B1 Informācija ir būtiska, ja varētu pamatoti sagaidīt, ka tās izlaišana, sagrozīšana vai aizēnošana ietekmēs lēmumus, kurus vispārīgo finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem, kas sniedz finanšu informāciju par konkrētu pārskatu sniedzēju uzņēmumu.
- B2 Būtiskums ir atkarīgs no informācijas veida vai apjoma, vai no abiem. Uzņēmums novērtē, vai informācija atsevišķi vai kopā ar citu informāciju ir būtiska tā finanšu pārskatu kontekstā kopumā.
- B3 Informācija ir aizēnota tad, ja tā tiek sniegta tādā veidā, ka tam būtu līdzīga ietekme uz finanšu pārskatu primārajiem lietotājiem kā gadījumā, ja minētā informācija tiktu izlaista vai sagrozīta. Turpmāk minēti tādu apstākļu piemēri, kuru rezultātā būtiska informācija var tikt aizēnota:
- a) finanšu pārskatos ir atklāta būtiska informācija par posteni, darījumu vai citu notikumu, bet izmantotā valoda ir nekonkrēta vai neskaidra;
 - b) būtiska informācija par posteni, darījumu vai citu notikumu finanšu pārskatos ir sniegta sadrumstaloti;
 - c) ir neatbilstīgi apkopti atšķirīgi posteņi, darījumi vai citi notikumi;
 - d) ir neatbilstīgi sadalīti līdzīgi posteņi, darījumi vai citi notikumi; un
 - e) finanšu pārskatu saprotamība ir samazināta, jo būtiska informācija ir noslēpta aiz nebūtiskas informācijas tik lielā mērā, ka primārais lietotājs nevar noteikt, kura informācija ir būtiska.
- B4 Lai novērtētu, vai varētu pamatoti sagaidīt, ka informācija ietekmēs primāro lietotāju lēmumus par konkrēta pārskatu sniedzēja vispārīgas nozīmes finanšu pārskatiem, uzņēmumam jāņem vērā šo lietotāju īpašības, vienlaikus ņemot vērā arī paša uzņēmuma apstākļus.
- B5 Daudzi esošie un potenciālie ieguldītāji, aizdevēji un citi kreditori nevar pieprasīt, lai pārskatu sniedzējam uzņēmumiem tiem sniegtu informāciju tieši, un lielu daļu no tiem vajadzīgās informācijas tiem nākas iegūt no vispārīgas nozīmes finanšu pārskatiem. Līdz ar to vispārīgas nozīmes finanšu pārskati ir vērsti uz primārajiem lietotājiem. Finanšu pārskatus sagatavo tādu lietotāju vajadzībām, kuriem ir atbilstīgas zināšanas par uzņēmējdarbību un saimnieciskajām darbībām un kuri rūpīgi pārskata un analizē informāciju. Dažkārt pat labi informētiem un rūpīgiem lietotājiem var nākties lūgt konsultanta palīdzību, lai saprastu informāciju par sarežģītām ekonomiskām parādībām.

Primāro finanšu pārskatu un piezīmju uzdevumi

- B6 Piemērojot 17. punkta a) apakšpunktu, uzņēmums piezīmēs sniedz informāciju, kas finanšu pārskatu lietotājiem vajadzīga, lai izprastu sākotnējos finanšu pārskatos uzrādītos rindas posteņus. Minētās informācijas piemēri cita starpā ir šādi:
- a) primārajos finanšu pārskatos uzrādīto rindas posteņu sadalījums;
 - b) apraksts par primārajos finanšu pārskatos uzrādīto rindas posteņu iezīmēm; un
 - c) informācija par metodēm, pieņēmumiem un vērtējumiem, kas izmantoti, lai atzītu, novērtētu un uzrādītu primārajos finanšu pārskatos iekļautos posteņus.
- B7 Piemērojot 17. punkta b) apakšpunktu, uzņēmums papildina primāros finanšu pārskatus ar papildu informāciju, kas vajadzīga, lai sasniegtu finanšu pārskatu mērķi, proti:
- a) SFPS grāmatvedības standartos konkrēti prasīto informāciju (sk. 19. punktu), piemēram:
 - i) 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” prasīto informāciju par uzņēmuma neatzītajiem iespējamajiem aktīviem un iespējamām saistībām; un

- ii) 7. SFPS “Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana” prasīto informāciju par uzņēmuma pakļautību dažādu veidu riskiem, piemēram, kredīriskam, likviditātes riskam un tirgus riskam; un
- b) informāciju, kas papildina SFPS grāmatvedības standartos konkrēti prasīto informāciju (sk. 20. punktu).

Informācija, kas sniegta primārajos finanšu pārskatos

- B8 23. punktā ir paskaidrots, ka uzņēmumam nav atsevišķi jāuzrāda rindas postenis primārajā finanšu pārskatā, ja tas nav nepieciešams, lai pārskatā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu, pat ja attiecīgais rindas postenis ir prasīts SFPS grāmatvedības standartos. Piemēram, uzņēmumam nav jāuzrāda 75. punktā minētais rindas postenis, ja tas nav nepieciešams, lai peļņas vai zaudējumu aprēķinā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par ienākumiem un izdevumiem, vai 103. punktā uzskaitītu rindas posteni, ja tas nav nepieciešams, lai finanšu stāvokļa pārskatā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par aktīviem, saistībām un pašu kapitālu. Ja uzņēmums neuzrāda 75. un 103. punktā uzskaitītos rindas posteņus, tas atklāj posteņus piezīmēs, ja iegūtā informācija ir būtiska (sk. 42. punktu).
- B9 Un otrādi, piemērojot 24. punktu, uzņēmums uzrāda papildu rindas posteņus tiem, kas uzskaitīti 75. un 103. punktā, ja šāda uzrādīšana ir nepieciešama, lai peļņas vai zaudējumu aprēķinā sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par ienākumiem un izdevumiem vai lai finanšu stāvokļa pārskats sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par aktīviem, saistībām un pašu kapitālu (sk. B78.–B79. un B109.–B111. punktu).

Finanšu pārskatu identifikācija

- B10 25. punktā noteikts, ka uzņēmumam skaidri jāidentificē finanšu pārskati un tie jānošķir no citas informācijas tajā pašā publicētajā dokumentā. Uzņēmums pilda 51. punktā ietvertās prasības, attiecīgi uzrādot lappušu, pārskatu, piezīmju, aiļu u. tml. nosaukumus. Vajadzīgs vērtējums, nosakot, kā vislabāk atklāt šo informāciju. Piemēram, ja uzņēmums finanšu pārskatus sniedz elektroniski, uzņēmums apsver citus veidus, kā izpildīt prasības, piemēram, veicot finanšu pārskatos sniegtās informācijas atbilstīgu digitālu iezīmēšanu.
- B11 Uzņēmums finanšu pārskatus bieži padara saprotamākus, sniedzot informāciju uzrādīšanas valūtas tūkstošu vai miljonu vienībās. Šī prakse ir pieņemama, ja tiek atklāts noapaļošanas precizitātes līmenis un netiek noklusēta būtiska informācija.

Informācijas uzrādīšanas, atklāšanas un klasifikācijas konsekvence

- B12 30. punkta a) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam jāmaina finanšu pārskatu posteņu uzrādīšana, atklāšana vai klasifikācija, ja ir skaidrs, ka piemērotāka būtu cita veida uzrādīšana, atklāšana vai klasifikācija. Piemēram, nozīmīga iegāde vai atsavināšana, vai finanšu pārskatu pārskatīšana varētu norādīt uz to, ka finanšu pārskati ir jāmaina. Uzņēmumam posteņu uzrādīšanu, atklāšanu vai klasifikāciju savos finanšu pārskatos ir atļauts mainīt tikai tad, ja izmaiņas sniedz informāciju, kas ir noderīgāka finanšu pārskatu lietotājiem, un ja uzņēmums, visticamāk, turpinās izmantot pārskatītās informācijas uzrādīšanu, atklāšanu vai klasifikāciju tā, lai nemazinātu starpperiodu salīdzināmību. Ja veic šādas izmaiņas, uzņēmums savu salīdzināmo informāciju pārklasificē saskaņā ar 33. un 34. punktu.

Salīdzināmā informācija

Pieprasītā salīdzināmā informācija

- B13 Dažos gadījumos finanšu pārskatos sniegtā stāstījuma informācija par iepriekšējo pārskata periodu(–iem) joprojām ir svarīga pārskata periodā. Piemēram, uzņēmums pārskata periodā atklāj informāciju par juridisku strīdu, kura iznākums iepriekšējā pārskata perioda beigās nebija skaidrs un kas vēl jāatrisina. Finanšu pārskatu lietotāji var gūt labumu no informācijas atklāšanas par to, ka iepriekšējā perioda beigās ir pastāvējusi neskaidrība, un no informācijas atklāšanas par pasākumiem, kas veikti attiecīgajā periodā, lai novērstu šo nenoteiktību.

Papildu salīdzināmā informācija

- B14 Uzņēmums var sniegt salīdzināmu informāciju papildus salīdzināmajai informācijai, kas prasīta SFPS grāmatvedības standartos, ja vien šī informācija ir sagatavota saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem. Šī papildu salīdzināmā informācija var sastāvēt no viena vai vairākiem primārajiem finanšu pārskatiem, kas

minēti 10. punktā, bet tai nav jāietver pilns finanšu pārskatu kopums. Šādā gadījumā uzņēmums piezīmēs atklāj informāciju par attiecīgajiem papildu primārajiem finanšu pārskatiem.

- B15 Piemēram, uzņēmums var iesniegt trešo pārskatu (vai pārskatus) par finanšu rezultātiem (tādējādi sniedzot informāciju par pašreizējo periodu, iepriekšējo periodu un vienu papildu salīdzināmo periodu). Tomēr uzņēmumam nav pienākums iesniegt trešo finanšu stāvokļa pārskatu, trešo naudas plūsmu pārskatu vai trešo pārskatu par pašu kapitāla izmaiņām (t. i., papildu salīdzināmu primāro finanšu pārskatu). Uzņēmumam piezīmēs jāatklāj salīdzināmā informācija, kas saistīta ar šo(-iem) papildu pārskatu(-iem) par finanšu rezultātiem.

Apkopošana un sadalīšana

Apkopošanas un sadalīšanas principi

Apkopošanas un sadalīšanas process

- B16 Finanšu pārskatus sagatavo uzņēmumi, kas apstrādā lielu skaitu darījumu un citu notikumu. Šie darījumi un citi notikumi rada aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus un naudas plūsmas.
- B17 Lai piemērotu 41. punkta prasības, uzņēmums apkopo posteņus, pamatojoties uz kopīgām iezīmēm (t. i., apkopo posteņus, kam ir līdzīgas iezīmes), un sadala posteņus, pamatojoties uz iezīmēm, kas nav kopīgas (t. i., sadala posteņus, kuriem ir atšķirīgas iezīmes). To darot, uzņēmums:
- a) norāda aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus un naudas plūsmas, kas izriet no atsevišķiem darījumiem vai citiem notikumiem;
 - b) klasificē un apkopo aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus un naudas plūsmas posteņos, pamatojoties uz to iezīmēm (piemēram, to veidu, funkciju, novērtēšanas principu vai citu iezīmi) tā, lai primārajos finanšu pārskatos uzrādītu rindas posteņus un piezīmēs uzrādītu posteņus, kuriem ir vismaz viena līdzīga iezīme; un
 - c) sadala pozīcijas, pamatojoties uz atšķirīgām iezīmēm:
 - i) primārajos finanšu pārskatos, ja tas nepieciešams, lai sniegtu noderīgus strukturētus kopsavilkumus (kā aprakstīts 16. punktā); un
 - ii) piezīmēs, ja tas nepieciešams, lai sniegtu būtisku informāciju (kā aprakstīts 17. punktā);
- B18 Uzņēmums var piemērot B17. punkta a) apakšpunktā līdz B17. punkta c) apakšpunktā minētās darbības atšķirīgā secībā, lai piemērotu 41. punktā noteiktos apkopošanas un sadalīšanas principus.

Apkopošanas un sadalīšanas pamats

- B19 B16.–B18. punktā paskaidrots, ka uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai, pamatojoties uz līdzīgām un atšķirīgām iezīmēm, apkopotu un sadalītu aktīvus, saistības, pašu kapitālu, ienākumus, izdevumus un naudas plūsmas no atsevišķiem darījumiem un citiem notikumiem. B78. un B110. punktā ir izklāstīti iezīmju piemēri, ko uzņēmums ņem vērā, izdarot savus vērtējumus.
- B20 Jo līdzīgākas ir aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu un naudas plūsmu iezīmes, jo lielāka iespēja, ka to apkopošana pildīs primāro finanšu pārskatu uzdevumu (t. i., sniegt noderīgus strukturētus kopsavilkumus, kā aprakstīts 16. punktā) vai piezīmju uzdevumu (t. i., sniegt būtisku informāciju, kā aprakstīts 17. punktā). Jo atšķirīgākas ir aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu un naudas plūsmu iezīmes, jo lielāka varbūtība, ka posteņu sadalīšana pildīs primāro finanšu pārskatu vai piezīmju uzdevumus.
- B21 Posteņiem, kas apkopoti un uzrādīti kā rindas posteņi primārajos finanšu pārskatos, ir jābūt vismaz vienai līdzīgai iezīmei papildus atbilstībai aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ienākumu, izdevumu vai naudas plūsmu definīcijai. Tomēr, tā kā primāro finanšu pārskatu uzdevums ir sniegt noderīgus strukturētus kopsavilkumus, primāro finanšu pārskatu rindas posteņos, visticamāk, būs apkopoti arī posteņi, kuriem ir pietiekami atšķirīgas iezīmes, lai informācija par sadalītajiem posteņiem būtu būtiska.
- B22 Piemērojot 41. punktu, uzņēmumam jāsadala posteņi, kuriem ir atšķirīgas iezīmes, ja iegūtā informācija ir būtiska. Viena atšķirīga iezīme varētu nozīmēt to, ka informācija par sadalītajiem posteņiem ir būtiska.
- B23 Piemēram, uzņēmums finanšu stāvokļa pārskatā var norādīt finanšu aktīvus, kas ietver kapitālieguldījumus un parāda ieguldījumus, atsevišķi no nefinanšu aktīviem. Finanšu aktīviem ir atšķirīgas iezīmes, jo tiem ir atšķirīgas novērtēšanas bāzes — daži tiek novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet citi — amortizētajās izmaksās. Tāpēc uzņēmums var noteikt, ka, lai sniegtu noderīgu strukturētu

kopsavilkumu, ir nepieciešams uzrādīt rindas posteņus, kuros finanšu aktīvus sadala, pamatojoties uz minētajām novērtējumu bāzēm. Šā sadalījuma rezultāts ir rindas postenis, kas ietver kapitālieguldījumus un parāda ieguldījumus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un rindas postenis, kurā ietilpst parāda ieguldījumi, kas novērtēti amortizētajās izmaksās. Tā kā kapitālieguldījumi atšķiras no parāda ieguldījumiem, jo katrs no tiem pakļauj uzņēmumu dažādiem riskiem, uzņēmums novērtētu, vai finanšu stāvokļa pārskatā finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir nepieciešams sīkāk sadalīt kapitālieguldījumos un parāda ieguldījumos, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu. Ja tas tā nav un ja iegūtā informācija ir būtiska, uzņēmumam piezīmēs būtu jāatklāj kapitālieguldījumi atsevišķi no parāda ieguldījumiem. Turklāt, ja, piemēram, kapitālieguldījumiem būtu citas atšķirīgas iezīmes, uzņēmumam būtu sīkāk jāsadala šie kapitālieguldījumi piezīmēs, ja iegūtā informācija ir būtiska.

Posteņu apraksts

- B24 43. punktā noteikts, ka uzņēmumam uzrādītie vai atklātie posteņi ir jāiezīmē un jāapraksta tādā veidā, kas patiesi atspoguļo posteņa iezīmes. Šādi posteņi bieži vien ir tādu posteņu apkopojumi, kas izriet no atsevišķiem darījumiem vai citiem notikumiem, un tie var atšķirties atkarībā no tā, vai tie ir posteņu apkopojumi, par kuriem informācija ir būtiska, un posteņu apkopojumi, par kuriem informācija nav būtiska. Jo īpaši, primārajos finanšu pārskatos vai piezīmēs:
- a) posteņi, par kuru informācija ir būtiska, varētu apkopot ar citiem posteņiem, par kuriem informācija arī ir būtiska — uzņēmums varētu sniegt šādu apkopojumu, lai apkopotu informāciju, bet tam būtu arī pienākums atklāt informāciju par katru posteni;
 - b) posteņi, par kuru informācija ir būtiska, varētu apvienot ar posteņiem, par kuriem informācija nav būtiska — uzņēmumam būtu jāsniedz informācija par sadalītajiem posteņiem tikai tad, ja nebūtiska informācija aizēno būtisko informāciju; vai
 - c) posteņi, par kuru informācija nav būtiska, varētu apkopot ar citiem posteņiem, par kuriem informācija nav būtiska — uzņēmums varētu sniegt šādu apkopojumu, lai pabeigtu posteņu sarakstu un tam nebūtu jāatklāj informācija par sadalītajiem posteņiem, ievērojot B26. panta b) apakšpunktu.
- B25 Uzņēmums apzīmē posteņus, kas uzrādīti vai atklāti kā “citi”, tikai tad, ja tas nevar atrast informatīvāku apzīmējumu. Piemēri tam, kā uzņēmums varētu atrast informatīvāku apzīmējumu, ir šādi:
- a) ja postenis, par kuru informācija ir būtiska, tiek apkopots ar posteņiem, par kuriem informācija nav būtiska, — atrodot apzīmējumu, kas apraksta to posteni, par kuru informācija ir būtiska; un
 - b) ja posteņus, par kuriem informācija nav būtiska, apkopo –
 - i) apkopojot posteņus, kam ir līdzīgas iezīmes, un tos aprakstot tādā veidā, kas patiesi atspoguļo līdzīgas iezīmes; vai
 - ii) apkopojot posteņus, ar citiem posteņiem, kam nav līdzīgu iezīmju, un tos aprakstot tādā veidā, kas patiesi atspoguļo šo posteņu atšķirīgās iezīmes.
- B26 Ja uzņēmums nevar atrast informatīvāku apzīmējumu nekā “cits”:
- a) jebkuram apkopojumam uzņēmumam jāizmanto apzīmējums, kas pēc iespējas precīzāk apraksta apkopoto posteni, piemēram, “citi pamatdarbības izdevumi” vai “citi finanšu izdevumi”;
 - b) attiecībā uz apkopojumu, kas ietver tikai posteņus, par kuriem informācija nav būtiska, uzņēmumam jāapsver, vai apkopotā summa ir pietiekami liela, jo finanšu pārskatu lietotāji varētu pamatoti apšaubīt, vai tā ietver posteņus, par kuriem informācija varētu būt būtiska. Ja attiecīgā summa ir pietiekami liela, informācija, kas neliktu apšaubīt minēto jautājumu, ir būtiska informācija. Attiecīgi šādos gadījumos uzņēmumam jāatklāj papildu informācija par minēto summu, piemēram:
 - i) paskaidrojums, ka summā nav iekļauti posteņi, par kuriem informācija būtu būtiska; vai
 - ii) paskaidrojums, ka summa ietver vairākus posteņus, par kuriem informācija nebūtu būtiska, norādot lielākā posteņa veidu un summu.

Savstarpējs ieskaits

- B27 Ar 44. punktu uzņēmumam aizliedz veikt aktīvu un saistību vai ienākumu un izdevumu savstarpēju ieskaitu, ja vien to nepieprasa vai neatļauj SFPS grāmatvedības standarts. Piemēram, 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” noteikts, ka uzņēmumam ir jānovērtē ieņēmumi no līgumiem ar klientiem pēc atlīdzības summas, ko uzņēmums cer pilntiesīgi saņemt apmaiņā pret apsolīto preču vai pakalpojumu

nodošanu. Atzīto ieņēmumu summa atspoguļo visas uzņēmuma atļautās tirdzniecības atlaides un apjoma atlaides. Turpretī uzņēmums parastās darbības gaitā varētu veikt arī citus darījumus, kuri nerada ieņēmumus, bet ir neregulāri attiecībā pret galvenajām ieņēmumus nesošajām darbībām. Uzņēmums primārajos finanšu pārskatos vai piezīmēs uzrādītu šādu darījumu rezultātus, ja šāda informācijas uzrādīšana vai atklāšana atspoguļo darījuma vai cita notikuma būtību, veicot ienākumu un saistīto izdevumu ieskaitu, kas rodas tā pašā darījuma rezultātā. Piemēram:

- a) uzņēmums primārajos finanšu pārskatos vai piezīmēs atklāj peļņu un zaudējumus no ilgtermiņa aktīvu atsavināšanas, atņemot no atsavināšanas atlīdzības summas aktīva uzskaites vērtību un saistītos pārdošanas izdevumus; un
- b) uzkrājumu veidošanas izdevumus, kas ir atzīti saskaņā ar 37. SGS un tiek atlīdzināti saskaņā ar vienošanos, kas noslēgta ar trešo personu (piemēram, piegādātāja garantijas līgums), uzņēmums var uzrādīt neto vērtībā.

B28 Turklāt uzņēmums uzrāda neto guvumus un zaudējumus, kas rodas no līdzīgu darījumu grupas, piemēram, guvumus un zaudējumus no ārvalstu valūtas vai guvumus un zaudējumus, kas rodas no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu instrumentiem, kuri ir iekļauti tajā pašā pārskata(-u) par finanšu rezultātiem kategorijā, piemērojot 47.–68. punktu. Tomēr uzņēmumam šādi guvumi un zaudējumi jāatklāj atsevišķi piezīmēs, ja tādējādi tiek sniegta būtiska informācija.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

Kategorijas peļņas vai zaudējumu aprēķinā

B29 47. punktā prasīts, lai uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautos ienākumus un izdevumus klasificētu vienā no piecām kategorijām. Pamatdarbības kategorija ietver visus peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautos ienākumus un izdevumus, kas nav klasificēti citās kategorijās (sk. 52. punktu). Uz ienākumiem un izdevumiem, kas klasificēti pārtraukto darbību kategorijā, piemērojot 68. punktu, neattiecas prasības par ienākumu un izdevumu posteņu klasificēšanu 47. punkta a)–d) apakšpunktā uzskaitītajās kategorijās. Uz ienākumiem un izdevumiem, kas klasificēti ienākuma nodokļu kategorijā, piemērojot 67. punktu, neattiecas prasības ienākumu un izdevumu posteņu klasificēšanai 47. punkta a)–c) apakšpunktā uzskaitītajās kategorijās.

Noteiktu galveno darbības veidu novērtējums

B30 49. punktā noteikts, ka uzņēmumam jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldīšana aktīvos vai finansējuma klientiem nodrošināšana. Uzņēmumam var būt vairāk nekā viens galvenais darbības veids. Piemēram, uzņēmums, kas ražo produktu un arī nodrošina finansējumu klientiem, var noteikt, ka gan tā ražošanas darbība, gan klientu finansēšanas darbība ir tā galvenie darbības veidi. Lai ienākumus un izdevumus klasificētu pamatdarbības, ieguldījumu un finansēšanas kategorijās, kā prasīts šajā standartā, uzņēmumam ir tikai jānosaka, vai viena no darbībām, vai abas — ieguldīšana aktīvos un finansējuma nodrošināšana klientiem — ir tā galvenie darbības veidi.

B31 Tādu uzņēmumu piemēri, kuru galvenais darbības veids varētu būt ieguldīšana aktīvos, ir šādi:

- a) ieguldījumu sabiedrības, kā definēts 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati”;
- b) ieguldījumu sabiedrības, kas darbojas nekustamā īpašuma jomā; un
- c) apdrošinātāji.

B32 Tādu uzņēmumu piemēri, kuru galvenais darbības veids varētu būt finansējuma nodrošināšana klientiem, ir šādi:

- a) bankas un citas kredītiestādes;
- b) uzņēmumi, kas nodrošina finansējumu klientiem, lai šie klienti varētu iegādāties uzņēmuma produktus; un
- c) iznomātāji, kas nodrošina finansējumu klientiem saistībā ar finanšu nomu.

B33 Tas, vai ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem ir uzņēmuma galvenais darbības veids, ir fakts, nevis tikai apgalvojums. Uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai noteiktu, vai ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem ir uzņēmuma galvenais darbības veids, un šis novērtējums balstās uz pierādījumiem.

B34 Kopumā ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem, visticamāk, būs uzņēmuma galvenais darbības veids, ja uzņēmums izmanto konkrētu starpsummas veidu kā svarīgu pamatdarbības rezultātu

rādītāju. Konkrētais starpsummas veids ir starpsumma, kas ir līdzīga bruto peļņai (sk. B123. punktu), kas ietver ienākumus un izdevumus, kuri tiktu klasificēti ieguldījumu vai finansēšanas kategorijās, ja ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem nebūtu uzņēmuma galvenie darbības veidi.

- B35 Pierādījumi, ka starpsummas, kas ir līdzīgas B123. punktā aprakstītajai bruto peļņai, ir svarīgi pamatdarbības rezultātu rādītāji, ietver šādu starpsummu izmantošanu, lai:
- a) ārēji izskaidrotu darbības rezultātus; vai
 - b) iekšēji novērtētu vai uzraudzītu darbības rezultātus.
- B36 Informācija par segmentiem var sniegt pierādījumus, ka ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem ir galvenais darbības veids, ja uzņēmums piemēro 8. SFPS "Uzņēmējdarbības segmenti". Jo īpaši:
- a) ja uzrādāmais segments ietver vienu uzņēmuma darbības veidu, tas norāda, ka uzrādāmā segmenta darbības rezultāti ir svarīgs uzņēmuma pamatdarbības rezultātu rādītājs un ka uzņēmuma darbības veids uzrādāmajā segmentā ir uzņēmuma galvenais darbības veids; un
 - b) ja uzņēmējdarbības segments ietver vienu uzņēmuma darbības veidu, tas norāda, ka uzņēmuma darbības veids varētu būt uzņēmuma galvenais darbības veids, ja uzņēmējdarbības segmenta rezultāti ir svarīgs uzņēmuma pamatdarbības rezultātu rādītājs, kā aprakstīts B34.punktā.
- B37 Uzņēmumam jānovērtē, vai ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma galvenais darbības veids kopumā. Attiecīgi novērtējumam par to, vai ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem ir galvenais darbības veids, ko veic pārskatu sniedzošā sabiedrība, kas ir konsolidēta grupa, un pārskatu sniedzošā sabiedrība, kas ir viens no konsolidētās grupas meitasuzņēmumiem, varētu būt atšķirīgi rezultāti.
- B38 Uzņēmumam jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos un nekonsolidētos meitasuzņēmumos, kas nav uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes (sk. B43. punkta b)–c) apakšpunktu un B44. punkta b)–c) apakšpunktu), pa atsevišķiem aktīviem vai izmantojot aktīvu grupas ar kopīgām iezīmēm. Ja uzņēmums sagatavo atsevišķus finanšu pārskatus, kā noteikts 27. SGS "Atsevišķie finanšu pārskati", un veic aktīvu grupu novērtējumu, uzņēmumam jāizmanto aktīvu grupas, kas atbilst kategorijām, kuras izmantotas, lai noteiktu to novērtēšanas principu, piemērojot 27. SGS 10. punktu. Uzņēmumam nav jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos un nekonsolidētos meitasuzņēmumos, kas uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes (sk. B43. punkta a) apakšpunktu un B44. punkta a) apakšpunktu), jo tam no šiem ieguldījumiem gūtie ienākumi un izdevumi ir jāklasificē ieguldījumu kategorijā (sk. 55. punkta a) apakšpunktu).
- B39 Uzņēmumam nav jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi naudā un naudas ekvivalentos (sk. 53. punkta b) apakšpunktu). Uzņēmumam ienākumi un izdevumi no naudas un naudas ekvivalentiem jāklasificē ieguldījumu kategorijā, ja vien nav piemērojams 56. punkta a) apakšpunkts vai 56. punkta b) apakšpunkts.
- B40 Uzņēmumam jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi citos aktīvos, kas atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem rada peļņu (sk. 53. punkta c) apakšpunktu), novērtējot atsevišķu aktīvu vai aktīvu grupas ar kopīgām iezīmēm. Veicot finanšu aktīvu grupu novērtējumu, uzņēmumam jāizmanto finanšu aktīvu grupas, kas atbilst finanšu aktīvu klasēm, kuras uzņēmums identificējis, piemērojot 7. SFPS 6. punktu.
- B41 Uzņēmumam, pamatojoties uz tobrīd aktuālajiem faktiem, jānovērtē, vai tā galvenais darbības veids ir ieguldījumi aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem, tāpēc novērtējuma rezultāta izmaiņas nemaina iepriekšējo novērtējumu iznākumu. Attiecīgi uzņēmums ienākumus un izdevumus klasificē un uzrāda, piemērojot novērtējuma rezultāta izmaiņas perspektīvi no izmaiņu datuma, un nepārklasificē summas, kas uzrādītas pirms izmaiņu datuma. Uzņēmumam saskaņā ar 51. punkta c) apakšpunkta ii) punktu jāatklāj ienākumu un izdevumu posteņu summa un klasifikācija pirms un pēc novērtējuma rezultāta izmaiņu datuma pārskata periodā un minētā summa un klasifikācija iepriekšējā periodā attiecībā uz posteņiem, kuru klasifikācija ir mainījies novērtējuma rezultāta maiņas dēļ, ja vien tas nav neiespējams.

Pamatdarbība

- B42 No 47.–66. punkta prasībām izriet, ka uzņēmums galvenās darbības ietvaros gūtos ienākumus un izdevumus klasificē peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā, izņemot jebkādos šādus ienākumus un izdevumus no ieguldījumiem, kas uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes. Turklāt pamatdarbības kategorija neaprobežojas tikai ar uzņēmuma galvenās darbības ietvaros gūtajiem ienākumiem un izdevumiem. Tā ietver visus ienākumus un izdevumus, ko uzņēmums nav klasificējis citās kategorijās, piemērojot 53.–68. punktu, tostarp tādus ienākumus vai izdevumus, kas ir svārstīgi vai neatkārtojas.

Ieguldījumi

Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos un nekonsolidētos meitasuzņēmumos

- B43 53. un 55. punktā ir izklāstītas prasības ienākumu un izdevumu klasifikācijai no ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos. Šie ieguldījumi ietver:
- a) ieguldījumus asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos, kas uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes saskaņā ar 28. SGS “Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” 16. punktu un 27. SGS 10. punkta c) apakšpunktu;
 - b) ieguldījumus asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (vai to daļu), ko uzņēmums izvēlas novērtēt patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. SFPS, piemērojot 28. SGS 18.–19. punktu un 27. SGS 11. punktu; un
 - c) ieguldījumus asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos atsevišķos finanšu pārskatos, kurus uzskaita atbilstoši izmaksām, piemērojot 27. SGS 10. punkta a) apakšpunktu vai saskaņā ar 9. SFPS, piemērojot 27. SGS 10. punkta b) apakšpunktu.
- B44 53. un 55. punktā ir arī izklāstītas prasības ienākumu un izdevumu no nekonsolidētiem meitasuzņēmumiem klasifikācijai. Ieguldījumi nekonsolidētos meitasuzņēmumos ietver:
- a) ieguldījumus meitasuzņēmumos atsevišķos finanšu pārskatos, ko uzskaita pēc pašu kapitāla metodes saskaņā ar 27. SGS 10. punkta c) apakšpunktu;
 - b) ieguldījumus meitasuzņēmumos, kurus tur ieguldījumu sabiedrība un kurus novērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 10. SFPS 31. punktu un 27. SGS 11.A punktu; un
 - c) ieguldījumus meitasuzņēmumos atsevišķos finanšu pārskatos, kurus uzskaita atbilstoši izmaksām, piemērojot 27. SGS 10. punkta a) apakšpunktu vai saskaņā ar 9. SFPS, piemērojot 27. SGS 10. punkta b) apakšpunktu.

Aktīvi, kas rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem

- B45 53. punkta c) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam ir jāidentificē aktīvi, kas rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem. Peļņa varētu būt pozitīva vai negatīva.
- B46 Aktīvi, kas rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem, kā noteikts 53. punkta c) apakšpunktā, parasti ietver:
- a) parāda vai kapitālieguldījumus; un
 - b) ieguldījumu īpašumu un debitoru parādus par nomas maksu, ko rada šie īpašumi.
- B47 Ienākumi un izdevumi, kas noteikti 54. punktā no šādiem aktīviem, parasti ietver:
- a) procentus;
 - b) dividendes;
 - c) nomas ienākumus;
 - d) nolietojumu;
 - e) zaudējumus no vērtības samazināšanās un zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērses;
 - f) patiesās vērtības guvumus un zaudējumus; un
 - g) ienākumus un izdevumus no aktīva atzīšanas pārtraukšanas vai tā klasificēšanas un pārvērtēšanas par pārdošanai turētu aktīvu (sk. B60.–B64. punktu).

Aktīvi, kas nerada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem

- B48 Aktīvi, ko uzņēmums izmanto kopā, lai ražotu vai piegādātu preces vai pakalpojumus, atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem nerada peļņu. Šādi aktīvi parasti ietver:
- a) pamatlīdzekļus;

- b) aktīvus, kas rodas no tādu preču ražošanas vai piegādes un pakalpojumu sniegšanas, par kuriem ienākumi un izdevumi ir klasificēti pamatdarbības kategorijā (piemēram, debitoru parādi par šādām precēm un pakalpojumiem); un
 - c) ja uzņēmums galvenais darbības veids ir nodrošināt finansējumu klientiem — jebkurus aizdevumus klientam.
- B49 Ienākumus un izdevumus no aktīviem, kas aprakstīti B48. punktā, klasificē pamatdarbības kategorijā, piemēram:
- a) ieņēmumi par precēm vai pakalpojumiem, ko uzņēmums saražojis vai sniedzis, izmantojot aktīvu kombināciju;
 - b) procentu ienākumi;
 - c) nolietojums un amortizācija;
 - d) zaudējumi no vērtības samazināšanās un zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse;
 - e) ienākumi un izdevumi no aktīva atzīšanas pārtraukšanas vai tā klasificēšanas un pārvērtēšanas par pārdošanai turētu aktīvu (sk. B60.–B64. punktu); un
 - f) ienākumi un izdevumi, kas rodas uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā, kas ietver aktīvus, kuri radīs ienākumus un izdevumus, kas tiks klasificēti pamatdarbības kategorijā, piemēram, guvumi no pirkuma darījuma un iespējamās atlīdzības pārvērtēšana.

Finansēšana

Saistības, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu

- B50 59. punkta a) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam ir jāidentificē saistības, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu. Šādos darījumos uzņēmums:
- a) saņem finansējumu naudas vai finanšu saistību dzēšanas veidā, vai uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu saņemšanas veidā; un
 - b) vēlākā datumā to atgriež skaidrā naudā vai pašu kapitāla instrumentos.
- B51 Saistības, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu, ietver:
- a) parāda instrumentu, par kuru norēķināsies skaidrā naudā, piemēram, ķīlu zīmes, aizdevumi, parādzīmes, obligācijas un hipotēkas, uzņēmums saņem naudu un apmaiņā atgriezt naudu;
 - b) saistības saskaņā ar vienošanos par piegādātāja finansēšanas mehānismu, kad par precēm vai pakalpojumiem maksājamās summas atzīšana ir pārtraukta — uzņēmums ir atbrīvots no finanšu saistībām par precēm vai pakalpojumiem un apmaiņā atgriezt naudu;
 - c) obligāciju, par kuru norēķināsies, piegādājot uzņēmuma akcijas – uzņēmums saņem naudu un apmaiņā atgriezt savus pašu kapitāla instrumentus; un
 - d) pienākumu uzņēmumam iegādāties savus pašu kapitāla instrumentus — uzņēmums saņem savus pašu kapitāla instrumentus un apmaiņā atgriezt naudu.
- B52 Šādu saistību ienākumu un izdevumu piemēri, kas saskaņā ar 60. punktu uzņēmumam ir jāklasificē finansēšanas kategorijā, ietver:
- a) procentu izdevumus (piemēram, par emitētajiem parāda instrumentiem);
 - b) patiesās vērtības guvumus un zaudējumus (piemēram, saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā);
 - c) dividendes par emitētajām akcijām, kas klasificētas kā saistības; un
 - d) ienākumus un izdevumus no saistību atzīšanas pārtraukšanas (sk. B61. punktu).

Saistības, kas izriet no darījumiem, kuri neietver tikai finansējuma piesaistīšanu

- B53 59. punkta b) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam ir jāidentificē saistības, kas izriet no darījumiem, kuri neietver tikai finansējuma piesaistīšanu. Šādas saistības ietver:
- a) kreditoru parākus par precēm vai pakalpojumiem, par kuriem norēķināsies skaidrā naudā — uzņēmums saņem preces vai pakalpojumus, nevis finansējumu B50. punkta a) apakšpunktā aprakstītajā veidā;

- b) līguma saistības — uzņēmums atgriež preces un pakalpojumus, nevis naudu vai savus pašu kapitāla instrumentus, kā aprakstīts B50. punkta b) apakšpunktā;
 - c) nomas saistības — uzņēmums saņem lietošanas tiesību aktīvu, nevis finansējumu B50. punkta a) apakšpunktā aprakstītajā veidā;
 - d) definētu pabalstu pensiju saistības — uzņēmums saņem darbinieku pakalpojumus, nevis finansējumu B50. punkta a) apakšpunktā aprakstītajā veidā;
 - e) uzkrājumus likvidācijas vai aktīvu atjaunošanai — uzņēmums saņem aktīvu, kas nav finansējums B50. punkta a) apakšpunktā aprakstītajā veidā; un
 - f) uzkrājumus tiesvedībai — uzņēmums nesaņem finansējumu, kā aprakstīts B50. punkta a) apakšpunktā.
- B54 Šādu saistību ienākumu un izdevumu piemēri, kas saskaņā ar 61. punktu uzņēmumam ir jāklasificē finansēšanas kategorijā, ietver:
- a) procentu izdevumus par kreditoru parādiem, kas rodas no preču vai pakalpojumu iegādes, piemērojot 9. SFPS;
 - b) procentu izdevumus par līguma saistībām ar būtisku finansējuma komponentu, kā precizēts 15. SFPS;
 - c) procentu izdevumus par nomas saistībām, piemērojot 16. SFPS;
 - d) neto procentu izdevumus (ienākumus) par definētu pabalstu neto saistībām (aktīviem), piemērojot 19. SGS; un
 - e) uzkrājuma diskontētās summas palielinājumu saistībā ar pagājušo laiku un diskonta likmes izmaiņu ietekmi uz uzkrājumiem, piemērojot 37. SGS.
- B55 Tādu ienākumu un izdevumu piemēri, kas rodas no darījumiem, kuri nav saistīti tikai ar finanšu piesaistīšanu, bet uz kuriem neattiecas 61. punkts, un kurus attiecīgi klasificē pamatdarbības kategorijā, ietver:
- a) izdevumus, kas atzīti B54. punkta a) apakšpunktā aprakstīto iegādāto preču vai pakalpojumu patēriņam;
 - b) kārtējās un iepriekšējās darba izmaksas, kas izriet no definētu pabalstu plāna, piemērojot 19. SGS; un
 - c) saistību patiesās vērtības atkārtotus novērtējumus par iespējamo atlīdzību uzņēmējdarbības apvienošanā, kas atzīta, piemērojot 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”.

Ienākumu un izdevumu klasifikācija no hibrīdlīgumiem, kuros ietverts pamatlīgums, kas ir saistības

- B56 Tas, kā uzņēmums klasificē ienākumus un izdevumus no hibrīdlīguma, kurā ietverts pamatlīgums, kas ir saistības, ir atkarīgs no tā, vai iegultais atvasinātais instruments ir nodalīts no pamatlīguma. Ja iegultais atvasinātais instruments:
- a) ir nodalīts no pamatlīguma saistībām:
 - i) attiecībā uz nodalītā pamatlīguma saistībām — uzņēmums piemēro prasības ienākumiem un izdevumiem no saistībām, kā noteikts 52., 59.–61., 64. punkta b) apakšpunktā un 65.–66. punktā; un
 - ii) attiecībā uz nodalīto iegulto atvasināto instrumentu — uzņēmums piemēro prasības ienākumiem un izdevumiem no atvasinātajiem instrumentiem, kā noteikts B70.–B76. punktā;
 - b) nav nodalīts no pamatlīguma saistībām un ja hibrīdlīgums izriet no darījuma, kas ietver tikai finanšu piesaistīšanu — uzņēmums piemēro prasības saistībām, kas izriet no šādiem darījumiem, kā noteikts 52., 60. un 65.–66. punktā;
 - c) nav nodalīts no pamatlīguma saistībām un ja šis hibrīdlīgums neizriet no darījuma, kas ietver tikai finansējuma piesaistīšanu:
 - i) ja pamatlīguma saistības ir finanšu saistības, uz kurām attiecas 9. SFPS darbības joma un kuras novērtē amortizētajās izmaksās — uzņēmums 60. punktā noteiktajā finansēšanas kategorijā klasificē ienākumus un izdevumus no līguma pēc sākotnējās atzīšanas (nevis 61. punktā norādītos ienākumus un izdevumus) (sk. B59. punktu);

- ii) ja hibrīdlīgums ir apdrošināšanas līgums 17. SFPS darbības jomā — uzņēmums piemēro 52. punkta un 64. punkta b) apakšpunkta prasības; un
 - iii) pretējā gadījumā uzņēmums piemēro prasības ienākumiem un izdevumiem no saistībām, kas izriet no šādiem darījumiem, kā noteikts 52. un 61. punktā.
- B57 Uzņēmums piemēro B56. punkta b) apakšpunktu un B56. punkta c) apakšpunktu visiem hibrīdlīgumiem, kuros ietvertas pamatlīguma saistības, attiecībā uz kurām iegultais atvasinātais instruments nav nodalīts, neatkarīgi no tā, vai uzņēmums, piemērojot 9. SFPS 4.3.3. punktu vai 9. SFPS 4.3.5. punktu, nav nodalījis iegulto atvasināto instrumentu.

Saistības, kas izriet no emitētiem ieguldījumu līgumiem ar dalības iezīmēm

- B58 64. punkta a) apakšpunktā noteiktas prasības ienākumiem un izdevumiem no saistībām, kas izriet no emitētiem ieguldījumu līgumiem ar dalības iezīmēm, kuras atzītas, piemērojot 9. SFPS. Šādu ieguldījumu līgumu piemēri ir šādi:
- a) tāds ieguldījumu līgums ar dalības iezīmēm, ko emitējis apdrošinātājs, kurš neatbilst ieguldījumu līguma ar diskrecionārām dalības iezīmēm 17. SFPS noteiktajai definīcijai; un
 - b) ieguldījumu līgums ar līdzdalības iezīmēm, ko emitējusi ieguldījumu sabiedrība.

Ienākumi un izdevumi, ko uzņēmums, kura galvenais darbības veids ir finansējuma nodrošināšana klientiem, klasificējis pamatdarbības kategorijā

- B59 65. punktā prasīts, lai uzņēmums, kura galvenais darbības veids ir nodrošināt finansējumu klientiem, pamatdarbības kategorijā klasificētu ienākumus un izdevumus no dažām vai visām saistībām, kas izriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu. Uzņēmums minētā punkta prasības piemēro arī ienākumiem un izdevumiem no atvasinātā instrumenta, kas saistīts darījumu, kas ietver tikai B73. punkta a) apakšpunktā norādīto finanšu piesaistīšanu, bet ne ienākumiem un izdevumiem no B56. punkta c) apakšpunkta i) punktā minētā hibrīdlīguma.

Atzīšanas pārtraukšana un izmaiņas klasifikācijā

Aktīva vai saistību atzīšanas pārtraukšana vai aktīva klasificēšana un pārvērtēšana kā pārdošanai turēta

- B60 B47. punkta g) apakšpunkts un B49. punkta e) apakšpunkts attiecas uz ienākumiem un izdevumiem no aktīva atzīšanas pārtraukšanas vai tā klasificēšanas kā pārdošanai turēta. Pārtraucot atzīt aktīvu vai to klasificēt kā turētu pārdošanai, un veicot jebkādu turpmāku novērtēšanu, kamēr tas tiek turēts pārdošanai, uzņēmumam jāklasificē ienākumi un izdevumi tajā pašā kategorijā, kurā tas klasificēja ienākumus un izdevumus no aktīva tieši pirms tā atzīšanas pārtraukšanas. Piemēram, uzņēmumam jāklasificē guvumi un zaudējumi:
- a) no pamatlīdzekļu atsavināšanas — pamatdarbības kategorijā;
 - b) no ieguldījumu īpašuma atsavināšanas, kurā uzņēmums neveic ieguldījumus uzņēmuma galvenās darbības ietvaros — ieguldījumu kategorijā; un
 - c) no tāda ieguldījuma pārvērtēšanas asociētajā uzņēmumā, kas iepriekš uzskaitīts, izmantojot pašu kapitāla metodi, veicot meitasuzņēmuma iegādi — ieguldījumu kategorijā.
- B61 Uzņēmumam ienākumi un izdevumi no saistību atzīšanas pārtraukšanas jāklasificē, piemērojot 52. un 59.–60. punkta prasības. Piemēram, uzņēmums ienākumus un izdevumus no saistību atzīšanas pārtraukšanas klasificē:
- a) finansēšanas kategorijā — ja saistības rodas no darījuma, kas ietver tikai finansējuma piesaistīšanu, ko veic uzņēmums, kurš nesniedz finansējumu klientiem uzņēmuma galvenās darbības ietvaros; un
 - b) pamatdarbības kategorijā — ja tā ir daļa no piegādātāju finansēšanas mehānisma, uzņēmums pārtrauc atzīt piegādātājam maksājamo summu un atzīst saistības saskaņā ar šo mehānismu.

Izmaiņas aktīva lietošanā

- B62 Darījums vai cits notikums varētu mainīt to kategoriju peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā uzņēmums klasificē ienākumus un izdevumus no aktīva, nepārtraucot aktīva atzīšanu. Šādos gadījumos uzņēmumam jāklasificē ienākumi un izdevumi no darījuma vai cita notikuma tajā kategorijā, kurā tas klasificēja ienākumus

un izdevumus no aktīva tieši pirms darījuma vai notikuma. Piemēram, uzņēmumam jāklasificē pamatdarbības kategorijā visi ienākumi vai izdevumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā par īpašuma nodošanu, uz ko attiecas 16. SGS darbības joma, uz ieguldījuma īpašumu, uz ko attiecas 40. SGS darbības joma.

Aktīvu un saistību grupas

- B63 B60.–B62. punktā ir izklāstītas prasības ienākumiem un izdevumiem no aktīva vai saistību atzīšanas pārtraukšanas, klasifikācijas un turpmākas novērtēšanas, kamēr tie tiek turēti pārdošanai, vai to lietošanas veida maiņas dēļ. Darījums vai cits notikums var radīt šādus iznākumus aktīvu grupai (vai aktīvu un saistību grupai), kas radīja ienākumus un izdevumus, kurus uzņēmums klasificējis dažādās kategorijās tieši pirms darījuma vai cita notikuma. Uzņēmumam ienākumi vai izdevumi no šāda darījuma vai cita notikuma jāklasificē:
- a) ieguldījumu kategorijā, ja, izņemot ienākuma nodokļa aktīvus, visi grupas aktīvi radīja ienākumus un izdevumus, ko uzņēmums klasificēja ieguldījumu kategorijā tieši pirms darījuma vai cita notikuma; un
 - b) citādi — pamatdarbības kategorijā.
- B64 Piemēram, uzņēmums klasificē:
- a) pamatdarbības kategorijā — guvumus un zaudējumus no konsolidēta meitasuzņēmuma atsavināšanas, ja meitasuzņēmums iekļāva aktīvus, kas radīja ienākumus un izdevumus, ko uzņēmums klasificēja pamatdarbības kategorijā tieši pirms atsavināšanas. Guvumi un zaudējumi ietver valūtas kursa starpības pārklasificēšanu no pašu kapitāla uz peļņu vai zaudējumiem, kā noteikts 21. SGS 48. punktā;
 - b) pamatdarbības kategorijā — zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas rodas, ja uzņēmums klasificējis atsavināšanas grupu kā pārdošanai turētu, piemērojot 5. SFPS, ja atsavināšanas grupa ietvēra aktīvus, kas radīja ienākumus un izdevumus, ko uzņēmums klasificēja pamatdarbības kategorijā tieši pirms tās klasifikācijas par pārdošanai turētiem;
 - c) ieguldījumu kategorijā — guvumus un zaudējumus no konsolidēta meitasuzņēmuma atsavināšanas, ja vienīgie meitasuzņēmuma aktīvi bija ieguldījumu īpašums, kurā konsolidētā pārskatu sniedzēja sabiedrība nav ieguldījusi uzņēmuma galvenās darbības ietvaros, un saistītos ienākuma nodokļa aktīvus. Guvumi un zaudējumi ietver valūtas kursa starpības pārklasificēšanu no pašu kapitāla uz peļņu vai zaudējumiem, kā noteikts 21. SGS 48. punktā.

Ārvalstu valūtas starpību un neto monetārās pozīcijas guvumu vai zaudējumu klasifikācija

- B65 Lai piemērotu 47. punktu, uzņēmumam ārvalstu valūtas kursa starpības, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemērojot 21. SGS, jāklasificē tajā pašā kategorijā kā ienākumi un izdevumi no posteņiem, kas izraisījuši ārvalstu valūtas kursa starpības, ja vien šāda klasificēšana nenozīmētu pārmērīgas izmaksas vai pūles (sk. B68. punktu).
- B66 Piemēram, uzņēmums klasificē ārvalstu valūtas kursa starpības attiecībā uz:
- a) B48. punkta b) apakšpunktā aprakstīto debitoru parādu, kas denominēts ārvalstu valūtā, tajā pašā kategorijā kā ienākumi un izdevumi no šā aktīva, t. i., pamatdarbības kategorijā; un
 - b) parāda instrumentu, kas ir B51. punkta a) apakšpunktā aprakstītās saistības, kuras denominētas ārvalstu valūtā, tādā pašā kategorijā kā ienākumi un izdevumi no šīm saistībām, t. i., finansēšanas kategorijā (ja vien uzņēmums klientiem nenodrošina finansējumu uzņēmuma galvenās darbības ietvaros un neklasificē ienākumus un izdevumus no saistībām pamatdarbības kategorijā, piemērojot 65. punktu).
- B67 Uzņēmums ienākumus un izdevumus no darījuma, kas nav saistīts tikai ar finansējuma piesaistīšanu, var klasificēt vairāk nekā vienā kategorijā. Piemēram, pakalpojumu iegāde darījumā, kas denominēts ārvalstu valūtā un noslēgts ar pagarinātas kredīta atmaksas nosacījumiem, var radīt izdevumus par pamatdarbības kategorijā klasificēto pakalpojumu iegādi (sk. B55. punkta a) apakšpunktu) un procentu izdevumus, kas klasificēti finansēšanas kategorijā (sk. B54. punkta a) apakšpunktu). Šādos gadījumos, ievērojot B68. punktu, uzņēmumam jāizmanto savs vērtējums, lai noteiktu, vai ārvalstu valūtas kursa starpība attiecas uz summu, kas klasificēta finansēšanas kategorijā, un jāklasificē tā minētajā kategorijā, vai arī tā ir saistīta ar summu, kas klasificēta citā kategorijā, un jāklasificē tā attiecīgajā kategorijā. Uzņēmumam nav jāsadala starp dažādām kategorijām ārvalstu valūtas starpība, kas rodas no saistībām no darījuma, kurš nav saistīts tikai ar finansējuma piesaistīšanu. Izdarot vērtējumus par to, kā klasificēt ārvalstu valūtas kursa starpības, uzņēmumam nav jāklasificē vienā un tajā pašā kategorijā ārvalstu valūtas kursa starpības attiecībā uz visām

šādām saistībām. Tomēr uzņēmumam jāklasificē vienā un tajā pašā kategorijā ārvalstu valūtas kursa starpības par līdzīgām saistībām.

- B68 Ja, piemērojot B65. un B67. punkta prasības, rodas nevajadzīgas izmaksas vai pūles, uzņēmumam attiecīgās ārvalstu valūtas kursa starpības jāklasificē pamatdarbības kategorijā. Uzņēmumam jānovērtē, vai ārvalstu valūtas kursa starpību klasificēšana, kā aprakstīts B65. un B67. punktā, ir saistīta ar nepamatotām izmaksām vai pūlēm katram postenim, kas rada ārvalstu valūtas kursa starpības. Šis novērtējums attiecas uz faktiem un apstākļiem, kas saistīti ar katru posteni. Ja vieni un tie paši fakti un apstākļi attiecas uz vairākiem posteņiem, uzņēmums varētu piemērot vienu un to pašu novērtējumu katram postenim.
- B69 Piemērojot 29. SGS "Finanšu pārskati valstīs ar hiperinflāciju" 28. punktu, uzņēmums var uzrādīt neto monetārās pozīcijas guvumus vai zaudējumus ar citiem ienākumu un izdevumu posteņiem, kas saistīti ar neto monetāro pozīciju, piemēram, procentu ienākumi un izdevumi un ārvalstu valūtas kursa starpības. Ja uzņēmums neuzrāda neto monetārās pozīcijas guvumus vai zaudējumus ar saistītajiem ienākumiem un izdevumiem, tas klasificē guvumus vai zaudējumus pamatdarbības kategorijā.

Atvasināto instrumentu un noteikto riska ierobežošanas instrumentu guvumu un zaudējumu klasifikācija

- B70 47. punktā prasīts, lai uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā ienākumus un izdevumus klasificētu kategorijās. Lai piemērotu 47. punktu, uzņēmumam guvumi un zaudējumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā par finanšu instrumentu, kurš noteikts kā riska ierobežošanas instruments, piemērojot 9. SFPS, jāklasificē tajā pašā kategorijā, kurā ienākumi un izdevumi, ko ietekmē riski, kuru pārvaldībai tiek izmantots attiecīgais finanšu instruments. Tomēr, ja tas nozīmētu guvumu un zaudējumu uzrādīšanu bruto summās, uzņēmumam visi šādi guvumi un zaudējumi jāklasificē pamatdarbības kategorijā (sk. B74.–B75. punktu).
- B71 Uzņēmumam jāklasificē guvumi un zaudējumi no noteikta riska ierobežošanas instrumenta nenorādīta komponenta tajā pašā kategorijā kā guvumi un zaudējumi no noteiktā komponenta. Uzņēmumam jāklasificē neefektīvas guvumu vai zaudējumu daļas tajā pašā kategorijā kā efektīvās daļas.
- B72 Uzņēmumam B70. punkta prasības jāpiemēro arī guvumiem un zaudējumiem no atvasinātā instrumenta, kas nav noteikts kā riska ierobežošanas instruments, piemērojot 9. SFPS, bet ko izmanto identificēto risku pārvaldībai. Tomēr, ja tas prasītu guvumu vai zaudējumu uzrādīšanu bruto summās (sk. B74.–B75. punktu) vai radītu nepamatotas izmaksas vai pūles, uzņēmumam tā vietā visi guvumi un zaudējumi no atvasinātā instrumenta jāklasificē pamatdarbības kategorijā.
- B73 Uzņēmumam guvumi un zaudējumi no atvasinātā instrumenta, ko neizmanto identificēto risku pārvaldībai, jāklasificē:
- a) finansēšanas kategorijā, ja atvasinātais instruments attiecas uz darījumu, kas ietver tikai finansējuma piesaistīšanu (piemēram, nopirkts pirkšanas iespējas līgums, kas ļauj emitējošajam uzņēmumam apmainīt fiksētu ārvalstu valūtas summu pret noteiktu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu), ja vien uzņēmums, kas nodrošina finansējumu klientiem uzņēmuma galvenās darbības ietvaros, nav klasificējis guvumus un zaudējumus pamatdarbības kategorijā, piemērojot B59. punktu; un
 - b) pamatdarbības kategorijā, ja nav izpildīti a) apakšpunktā minētie nosacījumi.
- B74 B70. un B72. punkts aizliedz uzrādīt bruto summās guvumus un zaudējumus no finanšu instrumentiem, kas noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti, un no atvasinātajiem instrumentiem, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti. Guvumu un zaudējumu uzrādīšana bruto summās var izrietēt no situācijām, kurās:
- a) uzņēmums izmanto šādus finanšu instrumentus, lai pārvaldītu tādu posteņu grupas riskus, kuriem ir kompensējošas riska pozīcijas (attiecībā uz kritērijiem, saskaņā ar kuriem posteņu grupa ir uzskatāma par atbilstīgu posteni, kura riski tiek ierobežoti, sk. 9. SFPS 6.6.1. punktu); un
 - b) pārvaldītie riski ietekmē rindas posteņus vairāk nekā vienā peļņas vai zaudējumu aprēķina kategorijā.
- B75 Piemēram, uzņēmums var izmantot atvasināto instrumentu, lai pārvaldītu gan neto ārvalstu valūtas risku ieņēmumiem (klasificēti pamatdarbības kategorijā), gan procentu izdevumus (klasificēti finansēšanas kategorijā). Šādos gadījumos ārvalstu valūtas kursa starpības no ieņēmumiem kompensē ar ārvalstu valūtas kursa starpībām no procentu izdevumiem un guvumiem vai zaudējumiem no atvasinātā instrumenta. Tomēr uzņēmums ārvalstu valūtas kursa starpības no ieņēmumiem klasificē atšķirīgā kategorijā nekā ārvalstu valūtas kursa starpības no procentu izdevumiem. Lai uzrādītu guvumus vai zaudējumus no atvasinātā instrumenta katrā kategorijā, uzņēmumam katrā kategorijā būtu jāuzrāda lielāki guvumi vai zaudējumi nekā tie, kas radušies no atvasinātā instrumenta. Piemērojot B70.–B73. punkta prasības, uzņēmums šādā veidā nedrīkst guvumus vai zaudējumus uzrādīt bruto summās, un tā vietā tam guvumi vai zaudējumi no atvasinātā instrumenta jāklasificē pamatdarbības kategorijā.

- B76 B70.–B75. punkta prasības precizē tikai to, kā ienākumus vai zaudējumus klasificēt kategorijās peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Tās nenorāda attiecīgo rindas posteņi (vai rindas posteņus), kurā iekļaut šādus ienākumus un izdevumus, kā arī neprevalē pār citām SFPS grāmatvedības standartu prasībām.

Posteņi, kas jāuzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai jāatklāj piezīmēs

- B77 Uzņēmumam var pieprasīt 75. punktā minēto vai citā SFPS grāmatvedības standartā norādīto rindas posteņi uzrādīt vairāk nekā vienā no 47. punktā uzskaitītajām kategorijām. Piemēram, uzņēmumam, kura galvenais darbības veids nav ieguldījumi aktīvos vai finansējuma nenodrošināšana klientiem, var pieprasīt 75. punkta b) apakšpunkta ii) punktā norādīto rindas posteņi tādiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās, kas noteikti saskaņā ar 9. SFPS 5.5. iedaļu, uzrādīt:
- a) pamatdarbības kategorijā, ja tas attiecas uz debitoru parādiem par precēm un pakalpojumiem, kā aprakstīts B48. punkta b) apakšpunktā; un
 - b) ieguldījumu kategorijā, ja tas attiecas uz finanšu aktīviem, kas rada peļņu atsevišķi un lielā mērā neatkarīgi no citiem uzņēmuma resursiem, kā aprakstīts B46. punktā.
- B78 Saskaņā ar 24. punktu un 41. punkta c) apakšpunktu uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķinā jāuzrāda papildu rindas posteņi, ja tas ir nepieciešams, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par uzņēmuma ienākumiem un izdevumiem. Uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai veiktu šo noteikšanu (tostarp par to, vai ir nepieciešams sadalīt 75. punktā uzskaitītos rindas posteņus). 20. punktā un 41. punkta d) apakšpunktā prasīts, lai uzņēmums sadalītu posteņus nolūkā atklāt būtisku informāciju piezīmēs. Uzņēmums arī izmanto savu vērtējumu, lai veiktu šo noteikšanu. 41. punktā noteikts, ka uzņēmumam savi vērtējumi jāpamato ar novērtējumu par to, vai attiecīgajiem posteņiem ir kopīgas iezīmes (līdzīgas iezīmes) vai iezīmes, kas nav kopīgas (atšķirīgas iezīmes). Šādas iezīmes ir:
- a) veids (sk. 80. punktu);
 - b) funkcija (loma) saistībā ar uzņēmuma darbībām (sk. 81. punktu);
 - c) noturība (tostarp ienākumu vai izdevumu posteņa biežums vai fakts, vai tas ir periodisks vai vienreizējs);
 - d) mērījumu bāze;
 - e) mērījumu nenoteiktība vai iznākuma nenoteiktība (vai citi riski, kas saistīti ar posteņi);
 - f) lielums;
 - g) ģeogrāfiskā atrašanās vieta vai normatīvā vide;
 - h) nodokļu ietekme (piemēram, ja ienākumu vai izdevumu posteņiem piemēro atšķirīgas nodokļa likmes); un
 - i) vai ienākumi vai izdevumi rodas no darījuma vai notikuma sākotnējās atzīšanas vai no turpmākām izmaiņām aplēsē, kas saistīta ar darījumu vai notikumu.
- B79 Ienākumi un izdevumi, kuriem varētu būt pietiekami atšķirīgas iezīmes, un tādēļ ir nepieciešama atspoguļošana peļņas vai zaudējumu aprēķinā, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu vai atklātu informāciju piezīmēs nolūkā sniegt būtisku informāciju, ietver:
- a) krājumu norakstīšanu, kā arī šādu norakstījumu apvēršes;
 - b) zaudējumus no pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās, kā arī šādu zaudējumu no vērtības samazināšanās apvēršes;
 - c) ienākumus un izdevumus no uzņēmuma darbības pārstrukturēšanas un pārstrukturēšanas izmaksām izveidoto uzkrājumu apvēršes;
 - d) ienākumus un izdevumus no pamatlīdzekļu atsavināšanas;
 - e) ienākumus un izdevumus no ieguldījumu atsavināšanas;
 - f) ienākumus un izdevumus no tiesas prāvu pabeigšanas;
 - g) uzkrājumu apvēršes; un
 - h) vienreizējus ienākumus un izdevumus, kas nav iekļauti a)–g) apakšpunktā.

Pamatdarbības kategorijā klasificēto izdevumu uzrādīšana un atklāšana

Veida un funkcijas iezīmju izmantošana

- B80 Nosakot, kā izmantot veida un funkcijas iezīmes, lai sniegtu visnoderīgāko strukturēto kopsavilkumu, kā prasīts 78. punktā, uzņēmumam jāņem vērā:
- a) tas, kuri posteņi sniedz visnoderīgāko informāciju par uzņēmuma rentabilitātes galvenajiem komponentiem vai virzītājspēkiem. Piemēram, mazumtirdzniecības uzņēmumam rentabilitātes galvenais komponents vai virzītājspēks varētu būt pārdošanas izmaksas. Pārdošanas izmaksu rindas posteņa atspoguļošana varētu sniegt būtisku informāciju par to, vai ieņēmumi, kas gūti no preču pārdošanas, sedz izmaksas, kas mazumtirgotājiem galvenokārt ir tiešās izmaksas, un cik lielā mērā. Tomēr ir maz ticams, ka pārdošanas izmaksas sniegs būtisku informāciju par svarīgajiem rentabilitātes komponentiem vai virzītājspēkiem, ja saikne starp ieņēmumiem un izmaksām ir mazāk tieša. Piemēram, dažiem pakalpojumu uzņēmumiem informācija par pamatdarbības izdevumiem, kas klasificēti pēc veida, piemēram, darbinieku pabalsti, varētu būt būtiskāka finanšu pārskatu lietotājiem, jo šie izdevumi ir galvenie rentabilitātes virzītājspēki;
 - b) tas, kādi rindas posteņi visprecīzāk atspoguļo to, kā uzņēmums tiek pārvaldīts un kā vadība ziņo iekšēji. Piemēram, ražošanas uzņēmums, ko pārvalda, pamatojoties uz galvenajām funkcijām, iekšējās pārskatu sniegšanas nolūkā var klasificēt izdevumus pēc funkcijas. Turpretī uzņēmums, kuram ir viena dominējošā funkcija, piemēram, finansējuma nodrošināšana klientiem, varētu noteikt, ka visnoderīgākā informācija iekšējai pārskatu sniegšanai ir rindas posteņi, kas ietver pēc veida klasificētus izdevumus;
 - c) tas, ko nozīmē nozares standarta prakse. Ja nozares uzņēmumi izdevumus klasificē vienādi, finanšu pārskatu lietotāji var vieglāk salīdzināt izdevumus starp vienas un tās pašas nozares uzņēmumiem;
 - d) tas, vai konkrētu izdevumu sadalīšana pēc funkcijām būtu patvaļīga, ciktāl uzrādītie rindas posteņi nesniegtu patiesu funkciju atspoguļojumu. Šādos gadījumos uzņēmumam jāklasificē šie izdevumi pēc to veida.
- B81 Dažos gadījumos uzņēmums, kas ņem vērā B80. punktā izklāstītos faktorus, varētu noteikt, ka dažu izdevumu klasificēšana un uzrādīšana pēc veida un citu izdevumu — pēc funkcijas, sniedz vislietderīgāko strukturēto kopsavilkumu. Piemēram:
- a) faktori, kas minēti B80. punkta a) un b) apakšpunktā, var norādīt, ka izdevumu klasificēšana un uzrādīšana pēc funkcijas sniedz vislietderīgāko strukturēto kopsavilkumu, izņemot konkrētus izdevumus, kuru sadalīšana pēc funkcijām būtu patvaļīga (sk. B80. punkta d) apakšpunktu); un
 - b) uzņēmums, kam ir divi dažādi galvenie darbības veidi, var klasificēt un uzrādīt dažus izdevumus pēc funkcijas un citus izdevumus pēc veida, lai sniegtu informāciju par galvenajiem rentabilitātes virzītājspēkiem.
- B82 Ja uzņēmums dažus izdevumus klasificē un uzrāda pēc to veida un citus izdevumus pēc funkcijas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tam iegūtie rindas posteņi jāuzrāda tā, lai būtu skaidrs, kuri izdevumi ir iekļauti katrā rindas postenī. Piemēram, ja uzņēmums iekļauj dažus darbinieku pabalstus rindas postenī pēc funkcijas un citus darbinieku pabalstus rindas postenī pēc veida, rindas posteņa pēc veida apzīmējumā būtu skaidri norādīts, ka tas neietver visus darbinieku pabalstus (piemēram, “darbinieku pabalsti, kas nav iekļauti pārdošanas izmaksās”).
- B83 Piemērojot 30. punktu, uzņēmumam konsekventi jāklasificē un jāuzrāda izdevumi no viena pārskata perioda uz nākamo, ja vien nav piemērojams 30. punkta a) vai b) apakšpunkts. Piemēram, ja uzņēmums uzrāda nemateriālās vērtības samazināšanos rindas postenī pēc veida vienā pārskata periodā, tam jāuzrāda arī jebkāda līdzīga nemateriālās vērtības samazināšanās kā rindas postenis pēc veida turpmākajos pārskata periodos, ja vien netiek piemērots 30. punkta a) vai b) apakšpunkts. Ja turpmākajā periodā nav līdzīgas nemateriālās vērtības samazināšanās, tas, ka šajā turpmākajā periodā izdevumi ir nulle, nerada izmaiņas klasifikācijā un uzrādīšanā.
- B84 Uzņēmums vai nu uzrāda izdevumus pēc to veida, vai, piemērojot 83. punktu, atklāj dažus izdevumus pēc to veida. Uzrādītajām vai atklātajām summām nav jābūt summām, kas attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem. Tās varētu ietvert summas, kas ir atzītas kā daļa no aktīva uzskaites vērtības. Ja uzņēmums:
- a) uzrāda summas, kas nav summas, kuras attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem, tas uzrāda arī papildu rindas posteni, kurā norāda izmaiņas, kas notikušas ietekmēto aktīvu uzskaites vērtībā. Piemēram, piemērojot 2. SGS 39. punktu, uzņēmums var uzrādīt rindas posteni attiecībā uz gatavo ražojumu un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņām;

- b) piemērojot 83. punkta b) apakšpunktu, atklāj summas, kas nav summas, kuras attiecīgajā periodā atzītas par izdevumiem, uzņēmums sniedz kvalitatīvu paskaidrojumu par šo faktu, norādot iesaistītos aktīvus.

Pamatdarbības izdevumu apkopošana

- B85 Lai piemērotu 78. punktu, uzņēmumam jāapsver, kāds pamatdarbības izdevumu apkopojuma līmenis nodrošina visnoderīgāko strukturētu kopsavilkumu. Piemēram, uzņēmumam var būt dažādas administratīvās darbības (piemēram, cilvēkresursi, informācijas tehnoloģijas, juridiskie un grāmatvedības pakalpojumi). Lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu, uzņēmums ar šīm darbībām saistītos pamatdarbības izdevumus var apkopot, pamatojoties uz to kopējām iezīmēm, proti, visi ir izdevumi par resursiem, kas patērēti administratīvajā darbībā. Attiecīgi uzņēmums tos var uzrādīt rindas posteņī, kas apzīmēts kā “administratīvie izdevumi”. Uzņēmumam var būt arī izdevumi par resursiem, kas patērēti pārdošanas darbībās. Šiem izdevumiem ir atšķirīga iezīme no administratīvajiem izdevumiem, jo pārdošanas izdevumi rodas no pārdošanas darbībām patērētajiem resursiem, un administratīvie izdevumi rodas no resursiem, kas patērēti, veicot administratīvās darbības. Šīs iezīmes ir pietiekami atšķirīgas, ka sadalījums — pārdošanas izdevumu un administratīvo izdevumu atspoguļojums atsevišķos rindas posteņos — var būt nepieciešams, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par uzņēmuma izdevumiem.

Pārskats, kurā uzrāda apvienotos ienākumus

Pārējie apvienotie ienākumi

- B86 Dažos SFPS grāmatvedības standartos ir precizēti apstākļi, kad uzņēmums pašreizējā pārskata periodā iekļauj konkrētus posteņus ārpus peļņas vai zaudējumu aprēķina. 8. SGS ir noteikti divi šādi apstākļi: kļūdu labošana un grāmatvedības politikas izmaiņu ietekme. Citi SFPS grāmatvedības standarti pieprasa vai ļauj uzņēmumam no peļņas vai zaudējumu aprēķina izslēgt pārējos apvienotajos ienākumos iekļautos peļņas vai zaudējumu komponentus, kas atbilst ienākumu vai izdevumu definīcijai, kas noteikta dokumentā “Konceptuālās pamatnostādnes par finanšu pārskatiem” (sk. B87. punktu).
- B87 A papildinājumā ir definēts jēdziens “pārējie apvienotie ienākumi”. Pārējo apvienoto ienākumu komponenti ietver:
- a) pārvērtēšanas pārsnieguma izmaiņas (sk. 16. SGS un 38. SGS);
 - b) definētu pabalstu plānu atkārtotus novērtējumus (sk. 19. SGS);
 - c) guvumus un zaudējumus, kas rodas, pārrēķinot darbības ārvalstīs finanšu pārskatus (sk. 21. SGS);
 - d) guvumus un zaudējumus no ieguldījumiem kapitāla vērtspapīru instrumentos, kas noteikti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, saskaņā ar 9. SFPS 5.7.5. punktu;
 - e) guvumus un zaudējumus par finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, saskaņā ar 9. SFPS 4.1.2.A punktu;
 - f) efektīvo no naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenta gūto peļņas vai zaudējumu daļu un no tādiem riska ierobežošanas instrumentiem gūto peļņu vai zaudējumus, ar kuriem ierobežo risku ieguldījumiem kapitāla vērtspapīru instrumentos, ko novērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, saskaņā ar 9. SFPS 5.7.5. punktu (skatīt 9. SFPS 6. nodaļu);
 - g) konkrētām saistībām, kas novērtētas patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus [ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā], patiesās vērtības izmaiņu summu, kas ir attiecināma uz saistību kredītriska izmaiņām (skatīt 9. SFPS 5.7.7. punktu);
 - h) iespējas līgumu vērtības izmaiņas laikā, kad nodala iespējas līguma iekšējo vērtību [iekšvērtību] un vērtību laikā [laikvērtību] un kā riska ierobežošanas instrumentu nosaka tikai iekšvērtības izmaiņas (skatīt 9. SFPS 6. nodaļu);
 - i) regulētā tirgū netirgotu nākotnes līgumu nākotnes elementu vērtības izmaiņas, kad nodala regulētā tirgū netirgota nākotnes līguma nākotnes elementu un tūlītējo elementu un novērtē kā riska ierobežošanas instrumentu tikai tūlītēja elementa izmaiņas, un finanšu instrumenta ārvalstu valūtas bāzes likmju starpības vērtības izmaiņas, izslēdzot to no minētā finanšu instrumenta kā riska ierobežošanas instrumenta novērtēšanas (skatīt 9. SFPS 6. nodaļu);
 - j) apdrošināšanas finanšu ienākumus un izdevumus, kuri izriet no noslēgtajiem līgumiem, uz kuriem attiecas 17. SFPS darbības joma un kuri izslēgti no peļņas vai zaudējumiem, ja kopējos apdrošināšanas finanšu ienākumus vai izdevumus sadala, lai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- ietvertu summu, kas noteikta sistemātiskā sadalē, piemērojot 17. SFPS 88. punkta b) apakšpunktu, vai pēc summas, kas novērš uzskaites neatbilstības finanšu ienākumos vai izdevumos, kuri rodas no pamatā esošajiem posteņiem, piemērojot 17. SFPS 89. punkta b) apakšpunktu; un
- k) finanšu ienākumus un izdevumus, kuri izriet no turētajiem pārapirošināšanas līgumiem, kas ir izslēgti no peļņas vai zaudējumu aprēķina, ja kopējos pārapirošināšanas finanšu ienākumus vai izdevumus sadala, lai peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietvertu summu, kas noteikta sistemātiskā sadalē, piemērojot 17. SFPS 88. punkta b) apakšpunktu.
- B88 Pārklasifikācijas korekcijas rodas, piemēram, atsavinot darbību ārvalstīs (sk. 21. SGS), un, ja prognozētas naudas plūsmas, kuru riski tiek ierobežoti, ietekmē peļņu vai zaudējumus (sk. 9. SFPS 6.5.11. punkta d) apakšpunktu par naudas plūsmas riska ierobežošanu).
- B89 90. punktā noteikts, ka uzņēmumam pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, ir jānorāda vai piezīmēs jāatklāj pārklasifikācijas korekcijas attiecībā uz pārējo apvienoto ienākumu komponentiem. Pārklasifikācijas korekcijas nerodas, kad tiek veiktas izmaiņas pārvērtēšanas pārsniegumā, ko atzīst saskaņā ar 16. SGS vai 38. SGS, kā arī pie definētu pabalstu plānu atkārtotiem novērtējumiem, ko atzīst saskaņā ar 19. SGS. Uzņēmums atzīst šos komponentus pārējos apvienotajos ienākumos un nepārklasificē tos uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu turpmākajos pārskata periodos. Uzņēmums pārvērtēšanas pārsnieguma izmaiņas var pārnest uz nesadalīto peļņu turpmākajos periodos aktīva izmantošanas vai tā atzīšanas pārtraukšanas laikā (sk. 16. un 38. SGS). Saskaņā ar 9. SFPS pārklasifikācijas korekcijas nerodas, ja naudas plūsmas riska ierobežošana vai iespējas līguma (vai regulētā tirgū netirgota nākotnes līguma nākotnes elementa vai finanšu instrumenta ārvalstu valūtas bāzes starpības) laukvērtības uzskaitē rada summas, ko uzņēmums izņem attiecīgi no naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerves vai atsevišķa pašu kapitāla komponenta un tieši iekļauj aktīva vai saistību sākotnējās izmaksās vai citā uzskaites vērtībā. Uzņēmums šīs summas pārved tieši uz aktīviem vai saistībām.

Finanšu stāvokļa pārskats

Aktīvu un saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa

- B90 Piemērojot 96. pantu, ja uzņēmums piegādā preces vai sniedz pakalpojumus skaidri identificējamā darbības ciklā, atsevišķa īstermiņa un ilgtermiņa aktīvu un saistību klasifikācija finanšu stāvokļa pārskatā sniedz noderīgu informāciju, atdalot neto aktīvus, kuri pastāvīgi ir aprītē kā apgrozāmais kapitāls, no tiem aktīviem, kurus izmanto uzņēmuma ilgtermiņa darbības mērķiem. Šāda atsevišķa klasifikācija arī uzsver aktīvus, kurus uzņēmums plāno realizēt kārtējā darbības cikla ietvaros, un saistības, kuru norēķina termiņš ir tajā pašā periodā.
- B91 Dažiem uzņēmumiem, piemēram, finanšu iestādēm, aktīvu un saistību uzrādīšana augošā vai dilstošā likviditātes secībā sniedz noderīgāku strukturētu kopsavilkumu nekā īstermiņa vai ilgtermiņa informācijas uzrādīšana, tāpēc, ka uzņēmums nepiegādā preces vai nesniedz pakalpojumus skaidri identificējamā darbības ciklā.
- B92 Piemērojot 96. punktu, uzņēmumam ir atļauts uzrādīt dažus no tā aktīviem un saistībām, izmantojot īstermiņa/ilgtermiņa klasifikāciju un citus – likviditātes secībā, ja šādi tiek sniegts noderīgs strukturēts kopsavilkums. Nepieciešamība pēc jaukta uzrādīšanas principa var rasties, ja uzņēmums darbojas dažādās jomās.
- B93 Informācija par paredzamajiem aktīvu un saistību realizācijas termiņiem ir noderīga, novērtējot uzņēmuma likviditāti un maksātspēju. 7. SFPS pieprasa atklāt finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņanalīzi. Finanšu aktīvi ir pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitoru parādi, un finanšu saistības ir parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kā arī citi parādi kreditoriem. Informācija par nemonetāro aktīvu, piemēram, krājumu, paredzamo atgūšanas termiņu, kā arī saistību, piemēram, uzkrājumu paredzamo norēķina termiņu, ir noderīga arī neatkarīgi no tā, vai aktīvi un saistības ir klasificētas kā īstermiņa vai ilgtermiņa. Piemēram, uzņēmums atklāj piezīmēs krājumu summu, ko tas plāno atgūt vēlāk kā divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.

Apgrozāmie aktīvi

- B94 100. punktā noteikts, ka uzņēmumam visi aktīvi, kas nav klasificēti kā apgrozāmie aktīvi, ir jāklasificē kā ilgtermiņa aktīvi. Šajā standartā izmantots termins “ilgtermiņa”, lai apzīmētu materiālos, nemateriālos un finanšu aktīvus, kam ir ilgtermiņa raksturs. Tas neaizliedz lietot alternatīvus apzīmējumus, ja to nozīme ir skaidra.
- B95 Uzņēmuma darbības cikls ir laiks starp aktīvu iegādi apstrādei un to realizāciju naudā vai naudas ekvivalentos. Ja uzņēmuma parastais darbības cikls nav skaidri identificējams, tiek pieņemts, ka tas ilgst divpadsmit

mēnešus. Apgrozāmie aktīvi ir aktīvi (piemēram, krājumi un pircēju un pasūtītāju parādi), ko pārdod, patērē vai realizē parastā darbības cikla ietvaros pat tad, ja tos nav paredzēts realizēt divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda. Apgrozāmie aktīvi ir arī aktīvi, kurus tur galvenokārt tirdzniecības nolūkam (kā piemēru var minēt dažus finanšu aktīvus, kas atbilst tirdzniecībai turētu definīcijai 9. SFPS) un ilgtermiņa finanšu aktīvu pašreizējā daļa.

Īstermiņa saistības

Parastais darbības cikls (sk. 101. punkta a) apakšpunktu)

- B96 Dažas īstermiņa saistības, piemēram, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, daži uzkrātie personāla un citi pamatdarbības izdevumi, ir daļa no apgrozāmā kapitāla, kuru izmanto uzņēmuma parastā darbības cikla ietvaros. Uzņēmums šādus posteņus klasificē kā īstermiņa saistības pat tad, ja to norēķina termiņš ir vēlāk nekā divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda. Tas pats parastais darbības cikls attiecas uz uzņēmuma aktīvu un saistību klasifikāciju. Ja uzņēmuma parastais darbības cikls nav skaidri identificējams, tiek pieņemts, ka tas ilgst divpadsmit mēnešus.

Paredzētas galvenokārt tirdzniecībai (101. punkta b) apakšpunkts) vai jānokārto divpadsmit mēnešu laikā (101. punkta c) apakšpunkts)

- B97 Citas īstermiņa saistības nepilda parastā darbības cikla ietvaros, bet to norēķina termiņš ir divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda vai tās tur galvenokārt tirdzniecības nolūkam. Piemēram, dažu veidu finanšu saistības, kas atbilst tirdzniecības nolūkam turētu saistību definīcijai 9. SFPS, banku kredītu pārtēriņi un ilgtermiņa finanšu saistību īstermiņa daļa, maksājamās dividendes, ienākuma nodokļi un citi parādi kreditoriem. Finanšu saistības, kuras nodrošina ilgtermiņa finansēšanu (tas ir, tās nav daļa no apgrozāmā kapitāla, kuru izmanto uzņēmuma parastā darbības ciklā) un to norēķina termiņš nav divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda, ir ilgtermiņa saistības, ievērojot B99.–B103. punktu.
- B98 Uzņēmums savas finanšu saistības klasificē kā īstermiņa saistības, ja to nokārtošanas termiņš ir divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām, pat tad, ja:
- a) sākotnējais termiņš bija ilgāks par divpadsmit mēnešiem; un
 - b) vienošanās refinansēt vai pārskatīt ilgtermiņa maksājuma termiņus ir pabeigta pēc pārskata perioda beigām un pirms finanšu pārskati ir apstiprināti publiskošanai.

Tiesības atlikt nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus (101. punkta d) apakšpunkts)

- B99 Uzņēmuma tiesībām atlikt saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda ir jābūt pamatotām un, kā paskaidrots B100.–B103. punktā, tām ir jāpastāv pārskata perioda beigās.
- B100 Uzņēmuma tiesības atlikt tādu saistību nokārtošanu, kas izriet no aizdevuma līguma, vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda var būt atkarīgas no tā, vai uzņēmums ievēro minētajā aizdevuma līgumā paredzētos nosacījumus (turpmāk “nosacījumi”). Piemērojot 101. punkta d) apakšpunktu, šādi nosacījumi:
- a) ietekmē to, vai minētās tiesības pastāv pārskata perioda beigās, kā paskaidrots B102.–B103. punktā, ja uzņēmumam ir jāievēro nosacījums pārskata perioda beigās vai pirms pārskata perioda beigām. Šāds nosacījums ietekmē to, vai tiesības pastāv pārskata perioda beigās pat tad, ja atbilstība nosacījumam tiek novērtēta tikai pēc pārskata perioda (piemēram, nosacījums, kura pamatā ir uzņēmuma finanšu stāvoklis pārskata perioda beigās, bet atbilstība tam novērtēta tikai pēc pārskata perioda);
 - b) neietekmē to, vai minētās tiesības pastāv pārskata perioda beigās, ja uzņēmumam ir jāievēro nosacījums tikai pēc pārskata perioda (piemēram, nosacījums, kura pamatā ir uzņēmuma finanšu stāvoklis sešus mēnešus pēc pārskata perioda beigām).
- B101 Ja uzņēmumam pārskata perioda beigās ir tiesības pārjaunot saistību nokārtošanas termiņu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām, tad saistības klasificē kā ilgtermiņa saistības pat tad, ja citādi šīs saistības būtu jānokārto īsākā laika periodā. Ja uzņēmumam nav šādu tiesību, tas neizskata iespēju refinansēt saistības un klasificē tās kā īstermiņa saistības.
- B102 Ja uzņēmums saskaņā ar ilgtermiņa aizdevuma līgumu pārskata periodā vai pirms pārskata perioda beigām pārkāpj līguma nosacījumu, kā rezultātā saistības jāatmaksā pēc pieprasījuma, saistības tiek klasificētas kā īstermiņa saistības pat tad, ja aizdevējs pēc pārskata perioda un pirms finanšu pārskatu apstiprināšanas publiskošanai nepieprasa maksājumu, ko tas būtu tiesīgs pieprasīt pārkāpuma dēļ. Saistības tiek klasificētas

kā īstermiņa saistības, jo pārskata perioda beigās uzņēmumam nav tiesību atlikt saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc šī datuma.

- B103 Tomēr saistības tiek klasificētas kā ilgtermiņa saistības, ja aizdevējs līdz pārskata perioda beigām ir piekritis nodrošināt perioda pagarinājumu, kas beidzas vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda, kad uzņēmums var novērst pārkāpumu un kura laikā aizdevējs nevar pieprasīt tūlītēju atmaksu.
- B104 Saistību klasifikāciju neietekmē iespējamība, ka uzņēmums izmantos savas tiesības atlikt saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda. Ja saistības atbilst 101.–102. punktā noteiktajiem kritērijiem, lai tās klasificētu kā ilgtermiņa saistības, tās klasificē kā ilgtermiņa pat tad, ja vadība plāno vai sagaida, ka uzņēmums nokārto saistības divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda, vai pat tad, ja uzņēmums saistības nokārto laikā no pārskata perioda beigām līdz datumam, kad finanšu pārskati ir apstiprināti publicēšanai. Tomēr jebkādos no šiem apstākļiem uzņēmumam var būt jāatklāj informācija par saistību nokārtošanas laiku, lai finanšu pārskatu lietotāji varētu saprast saistību ietekmi uz uzņēmuma finanšu stāvokli (sk. 8. SGS 6.C. punkta c) apakšpunktu un B105. punkta d) apakšpunktu).
- B105 Ja laikā no pārskata perioda beigām līdz datumam, kad finanšu pārskatus apstiprina publicēšanai, notiek turpmāk norādītie notikumi, šos notikumus atklāj kā nekorigējošus notikumus saskaņā ar 10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”:
- a) ilgtermiņa refinansēšana saistībām, kas klasificētas kā īstermiņa saistības (sk. B98. punktu);
 - b) ilgtermiņa aizdevuma līguma, kas klasificēts kā īstermiņa līgums, pārkāpuma novēršana (sk. B102. punktu);
 - c) aizdevējs dod termiņu tāda ilgtermiņa aizdevuma līguma pārkāpumu novēršanai, kas klasificēts kā īstermiņa (sk. B103. punktu); un
 - d) tādu saistību nokārtošana, kas klasificētas kā ilgtermiņa (sk. B104. punktu).
- B106 Piemērojot 101.–102. punktu un B96.–B103. punktu, uzņēmums saistības, kas izriet no aizdevuma līgumiem, var klasificēt kā ilgtermiņa saistības, ja uzņēmuma tiesības atlikt minēto saistību nokārtošanu ir atkarīgas no tā, vai uzņēmums ievēro nosacījumus divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda (sk. B100. punkta b) apakšpunktu). Šādās situācijās uzņēmumam piezīmēs jāatklāj informācija, kas finanšu pārskatu lietotājiem ļauj izprast risku, ka saistības varētu kļūt atmaksājamas divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda, tajā skaitā:
- a) informācija par nosacījumiem (tajā skaitā nosacījumu būtība un tas, kad uzņēmumam tie ir jāizpilda) un attiecīgo saistību uzskaites vērtība;
 - b) fakti un apstākļi, ja tādi ir, kas norāda uz to, ka uzņēmumam var būt grūtības ievērot nosacījumus, piemēram, ja uzņēmums ir rīkojies pārskata perioda laikā vai pēc tā, lai izvairītos no iespējama pārkāpuma vai mazinātu tā sekas. Šādi fakti un apstākļi varētu ietvert arī faktu, ka uzņēmums nebūtu ievērojis nosacījumus, ja atbilstība tiem tiktu novērtēta, pamatojoties uz uzņēmuma apstākļiem pārskata perioda beigās.

Saistību nokārtošana (101. punkta a) apakšpunkts, 101. punkta c) apakšpunkts un 101. punkta d) apakšpunkts)

- B107 Attiecībā uz saistību klasificēšanu kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības, ar jēdzienu “nokārtošana” saprot tādu pārvedumu darījuma partnerim, kura rezultātā rezultātā saistības tiek dzēstas. Pārvest varētu:
- a) skaidru naudu vai citus saimnieciskos resursus, piemēram, preces vai pakalpojumus, vai
 - b) uzņēmuma pašu kapitāla instrumentus, ja vien nav piemērojams B108. punkts.
- B108 Saistību noteikumi, kuru rezultātā, ja darījuma partneris izmanto iespējas līgumu, saistības tiek nokārtotas, pārvedot uzņēmuma pašu kapitāla instrumentus, neietekmē šo saistību klasifikāciju kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības, ja, piemērojot 32. SGS, uzņēmums iespējas līgumu klasificē kā kapitāla instrumentu, uzskaitot to atsevišķi no saistībām kā salikta finanšu instrumenta pašu kapitāla sastāvdaļu.

Posteņi, kas jāuzrāda finanšu stāvokļa pārskatā vai jāatklāj piezīmēs

- B109 24. punktā un 41. punkta c) apakšpunktā prasīts, lai uzņēmums finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītu papildu rindas posteņus, ja tas ir nepieciešams, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par uzņēmuma aktīviem, saistībām un pašu kapitālu. Uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai veiktu šo noteikšanu (tostarp to, vai ir nepieciešams sadalīt 103. punktā uzskaitītos rindas posteņus). 41. punktā noteikts, ka uzņēmumam savi vērtējumi jāpamato ar novērtējumu par to, vai posteņiem ir kopīgas iezīmes (līdzīgas iezīmes) vai

iezīmes, kas nav kopīgas (atšķirīgas iezīmes). Attiecībā uz papildu rindas posteņiem aktīviem un saistībām uzņēmums savus vērtējumus balsta uz aktīvu vai saistību novērtējumu pēc veida vai funkcijas. Iezīmes, kas uzskaitītas B110. punkta c)–k) apakšpunktā, var palīdzēt uzņēmumam noteikt aktīvu un saistību veidu vai funkciju.

- B110 20. punktā un 41. punkta d) apakšpunktā prasīts, lai uzņēmums sadalītu posteņus nolūkā atklāt būtisku informāciju piezīmēs. Uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai to izdarītu, pamatojoties uz novērtējumu par to, vai posteņiem ir kopīgas iezīmes (līdzīgas iezīmes) vai iezīmes, kas nav kopīgas (atšķirīgas iezīmes). Šādas iezīmes ir šādas:
- a) veids,
 - b) funkcija (uzdevums) uzņēmuma pamatdarbībā;
 - c) atgūšanas vai norēķina ilgums un laiks (tostarp tas, vai aktīvs vai saistības ir klasificētas kā īstermiņa vai ilgtermiņa un vai atgūšana vai norēķins ir daļa no uzņēmuma darbības cikla);
 - d) likviditāte;
 - e) mērījumu bāze;
 - f) mērījumu nenoteiktība vai iznākuma nenoteiktība (vai citi riski, kas saistīti ar posteni);
 - g) lielums;
 - h) ģeogrāfiskā atrašanās vieta vai normatīvā vide;
 - i) veids, piemēram, preces, pakalpojuma vai klienta veids;
 - j) nodokļu ietekme, piemēram, ja aktīviem vai saistībām ir atšķirīgas nodokļu bāzes; un
 - k) ierobežojumi aktīva izmantošanai vai saistību pārvedamībai.
- B111 Aktīvi, saistības un pašu kapitāla posteņi, kuriem varētu būt pietiekami atšķirīgas iezīmes, un tādēļ ir nepieciešams finanšu stāvokļa pārskatā sniegt noderīgu strukturētu kopsavilkumu vai atklāt informāciju piezīmēs, lai sniegtu būtisku informāciju, ietver:
- a) pamatlīdzekļus, kas sadalīti grupās saskaņā ar 16. SGS;
 - b) debitoru parādus, kas sadalīti tādos posteņos kā pircēju un pasūtītāju parādi, saistīto pušu debitoru parādi, priekšapmaksas un citas summas;
 - c) krājumus, kas, piemērojot 2. SGS, sadalīti posteņos, piemēram, preces pārdošanai, ražošanas izejvielas, materiāli, nepabeigti ražojumi un gatavie ražojumi;
 - d) parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas sadalīti, piemērojot 7. SGS, lai atsevišķi norādītu to kreditoru parādu summas, kas ir daļa no piegādātāju finansēšanas mehānismiem;
 - e) uzkrājumus, kas sadalīti pēc to veida, piemēram, uzkrājumi darbinieku pabalstiem, saistībām saistībā ar ekspluatācijas izbeigšanu vai citi posteņi; un
 - f) pašu kapitālu un rezerves, kas sadalītas dažādās grupās, piemēram, iemaksātais kapitāls, akciju emisijas uzcenojums un rezerves.

Piezīmes

Struktūra

- B112 114. punktā noteikts, ka uzņēmumam, ciktāl tas ir iespējams, ir sistemātiski jāsniedz piezīmes. Piezīmju sistemātiskas kārtošana vai sagrupēšanas piemēri:
- a) lielākas nozīmes piešķiršana darbības jomām, kuras uzņēmums uzskata par vissvarīgākajām, lai izprastu tā darbības finanšu rezultātus un finansiālo stāvokli, piemēram, informācijas apvienošana par konkrētām saimnieciskajām darbībām;
 - b) informācijas apvienošana par līdzīgi novērtētiem posteņiem, piemēram, aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā; vai
 - c) rindas posteņu secības ievērošana pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem un finanšu stāvokļa pārskatā, piemēram:
 - i) norāde par atbilstību SFPS starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (sk. 8. SGS 6.B punktu);
 - ii) būtiska informācija par grāmatvedības politiku (skatīt 8. SGS 27.A punktu);

- iii) pamatojoša informācija par finanšu stāvokļa pārskatā, pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem, pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām un naudas plūsmu pārskatā uzrādītajiem posteņiem tādā secībā, kādā sniegts katrs pārskats un katrs rindas postenis; un
- iv) cita informācija, tostarp:
 - 1) iespējamās saistības (skatīt 37. SGS) un neatzītās līgumos noteiktās apņemšanās; un
 - 2) nefinanšu informācija, piemēram, uzņēmuma finanšu riska pārvaldības mērķi un politikas (skatīt 7. SFPS).

Vadības definēti darbības rezultātu rādītāji

Vadības definētu darbības rezultātu rādītāju noteikšana

- B113 117. punktā sniegta pārvaldības definētu darbības rezultātu rādītāju definīcija. Uzņēmumam var nebūt neviens vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, vai arī tam var būt viens vai vairāki vadības definēti darbības rezultātu rādītāji. Piemēram, uzņēmumam, kas publiski informē finanšu pārskatu lietotājus par saviem finanšu rezultātiem, izmantojot tikai kopsummas un starpsummas, kas jāuzrāda vai jāatklāj saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem, nav vadības definēta darbības rezultātu rādītāja.
- B114 Lai rādītājs atbilstu vadības definētam darbības rezultātu rādītājam, rādītājam finanšu pārskatu lietotājiem ir jāsniedz vadības viedoklis par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Piemēram, ja ienākumu un izdevumu starpsumma, kas attiecas uz uzrādāmo segmentu, kura atklāta saskaņā ar 8. SFPS, nesniedz informāciju par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, šī starpsumma nevar atbilst vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai.
- B115 Tomēr dažkārt ienākumu un izdevumu starpsumma, kas attiecas uz uzrādāmo segmentu, varētu sniegt informāciju par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Piemēram, ja uzrādāmais segments ietver vienu uzņēmuma galvenās darbības veidu un peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir uzrādīta ar šo segmentu saistīto ienākumu un izdevumu starpsumma, tas norādītu, ka šāda starpsumma sniedz informāciju par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Šādos gadījumos ienākumu un izdevumu starpsumma, kas saistīta ar minēto uzrādāmo segmentu, atbilstu vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai, ja tā atbilstu citām vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijas daļām.

Ienākumu un izdevumu starpsummas

- B116 Vadības definēts darbības rezultātu rādītājs ir ienākumu un izdevumu starpsumma. Tādu rādītāju piemēri, kas nav vadības definēti darbības rezultātu rādītāji, jo tie nav ienākumu un izdevumu starpsummas, ir šādi:
- a) tikai ienākumu vai tikai izdevumu starpsummas (piemēram, korigēto ieņēmumu atsevišķs rādītājs, kas nav daļa no starpsummas, kas ietver arī izdevumus);
 - b) aktīvi, saistības, pašu kapitāls vai šo elementu kombinācijas;
 - c) finanšu rādītāji (piemēram, atdeve no aktīviem) (sk. B117. punktu);
 - d) likviditātes vai naudas plūsmu rādītāji (piemēram, brīva naudas plūsma); vai
 - e) nefinanšu darbības rezultātu rādītāji.
- B117 Finanšu rādītājs nav vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, jo tas nav ienākumu un izdevumu starpsumma. Tomēr starpsumma, kas ir finanšu rādītāja skaitītājs vai saucējs, ir vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, ja starpsumma atbilstu vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai, ja tā nebūtu daļa no finanšu rādītāja. Attiecīgi šādam skaitītājam vai saucējam uzņēmumam ir jāpiemēro 121.–125. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.
- B118 Ienākumu un izdevumu starpsumma, kas atbilst 117. punktā sniegtajai vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai, ir vadības definēts darbības rezultātu rādītājs neatkarīgi no tā, vai tā ir uzrādīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Publiski paziņojumi

- B119 Starpsumma atbilst vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai tikai tad, ja uzņēmums to izmanto publiskajos paziņojumos ārpus saviem finanšu pārskatiem. Publiskie paziņojumi ietver vadības komentārus, paziņojumus presei un prezentācijas ieguldītājiem. Lai definētu vadības definētus darbības rezultātu rādītājus,

publiski paziņojumi neietver mutiskus paziņojumus, mutiskās saziņas rakstiskus protokolus un ierakstus sociālajos medijos.

- B120 Vadības definēti darbības rezultātu rādītāji attiecas uz to pašu pārskata periodu, uz kuru attiecas finanšu pārskati. Konkrētāk, starpsumma,
- a) kas attiecas uz starpperioda finanšu pārskatiem, bet ne uz gada finanšu pārskatiem, var būt tikai vadības definēts darbības rezultātu rādītājs starpposma finanšu pārskatos; un
 - b) kas attiecas uz gada finanšu pārskatiem, bet ne uz starpperioda finanšu pārskatiem, var būt tikai vadības definēts darbības rezultātu rādītājs gada finanšu pārskatos;
- B121 Uzņēmumam jāņem vērā tikai publiski paziņojumi, kas saistīti ar pārskata periodu, lai noteiktu vadības definētus darbības rezultātu rādītājus pārskata periodam, izņemot gadījumus, kad finanšu pārskatu sniegšanas procesā tas regulāri sniedz šādus publiskus paziņojumus pēc savu finanšu pārskatu izdošanas datuma. Ja tas tā ir, uzņēmumam jāņem vērā publiskie paziņojumi, kas saistīti ar iepriekšējo pārskata periodu, lai noteiktu vadības definētus darbības rezultātu rādītājus pašreizējam pārskata periodam.
- B122 Tomēr rādītājs, ko izmanto publiskajos paziņojumos saistībā ar iepriekšējo pārskata periodu, nav jāidentificē kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs pašreizējam pārskata periodam, ja ir pierādījumi, kas liecina, ka tas netiks iekļauts publiskajos paziņojumos, kuri tiks publicēti saistībā ar pašreizējo pārskata periodu. Ja šāds rādītājs būtu atklāts kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs iepriekšējā pārskata periodā un nav identificēts kā tāds attiecībā uz pašreizējo pārskata periodu, tās būtu izmaiņas vadības definētā darbības rezultātu rādītājā vai tā izbeigšana, uz kuru attiecas 124. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības.

Starpsummas, kas līdzīgas bruto peļņai

- B123 Saskaņā ar 118. punkta a) apakšpunktu starpsummas, kas ir līdzīgas bruto peļņai, nav vadības definēti darbības rezultātu rādītāji. Starpsumma ir līdzīga bruto peļņai, ja tā atspoguļo atšķirību starp ieņēmumu veidu un tieši saistītiem izdevumiem, kas radušies, radot šos ieņēmumus. Piemēri ir šādi:
- a) neto procentu ienākumi;
 - b) neto ienākumi no maksām un komisijām;
 - c) apdrošināšanas pakalpojumu rezultāts;
 - d) neto finanšu rezultāts (ieguldījumu ienākumi mīnus apdrošināšanas finanšu ienākumi un izdevumi); un
 - e) neto nomas ienākumi.

Pieņēmums par vadības viedokļa paziņošanu

- B124 119. punktā ir noteikts, ka ienākumu un izdevumu starpsumma, ko izmanto publiskiem paziņojumiem ārpus finanšu pārskatiem, tiek uzskatīta par tādu, kas finanšu pārskatu lietotājiem dara zināmu vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Piemērojot 120. punktu, uzņēmumam ir atļauts atspēkot šo prezumpciju, ja tā rīcībā ir saprātīga un pamatojama informācija, kas pierāda, ka:
- a) minētā starpsumma nepaziņo finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā (skatīt B125.–B128. punktu.); un
 - b) uzņēmumam ir iemesls izmantot starpsummu savos publiskajos paziņojumos, kas nav vadības viedokļa paziņošana par kādu uzņēmuma finanšu darbības aspektu kopumā (sk. B129. punktu).
- B125 Saprātīgas un pamatojamas informācijas piemēri, kas pierāda, ka starpsumma nedara zināmu finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, ir šādi:
- a) uzņēmums, kas paziņo starpsummu bez pamanāmības (sk. B126. punktu); un
 - b) vadība neizmanto starpsummu iekšēji, lai novērtētu vai uzraudzītu uzņēmuma finanšu rezultātus (sk. B127.–B128. punktu).
- B126 Tas, vai uzņēmums paziņo starpsummu bez pamanāmības, ir jāizvērtē, pamatojoties uz vairākiem faktoriem, piemēram:
- a) atsauču uz starpsummām skaits – maz atsauču norāda uz pamanāmības trūkumu, daudz atsauču norāda uz pamanāmību; un
 - b) tādu komentāru vai analīzes saturs, kas ir par starpsummu vai paļaujas uz to, piemēram:

- i) starpsummas apraksts kā informācija, kas neatspoguļo vadības viedokli un ko sniedz, tikai atbildot uz dažu finanšu pārskatu lietotāju biežiem pieprasījumiem, norāda uz pamanāmības trūkumu;
 - ii) starpsummas izmantošana, lai atbalstītu vadības analīzi un komentārus par uzņēmuma finanšu rezultātiem un lai sniegtu skaidrojumus par iemesliem izmaiņām starpsummā no perioda uz periodu, liecina par pamanāmību; un
 - iii) starpsummas salīdzinājums ar konkurentu starpsummām vai nozares etaloniem liecina par pamanāmību.
- B127 Tas, ka vadība izmanto starpsummu, lai novērtētu vai uzraudzītu kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, liecina, ka starpsumma sniedz vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Tomēr, ja vadība izmanto starpsummu iekšēji, bet ne uzņēmuma publiskajos paziņojumos, starpsumma neatbilst vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai.
- B128 Uzņēmums var koriģēt starpsummu, kas darīta zināma tā publiskajos paziņojumos, lai vadība to izmantotu iekšēji nolūkā novērtēt vai uzraudzīt uzņēmuma finanšu darbības rezultātus. Šādos gadījumos uzņēmums izmanto savu vērtējumu, lai novērtētu, vai iekšēji izmantotā starpsumma ir pietiekami līdzīga tai starpsummai, ko tas izmanto publiskajos paziņojumos, piemērojot B127. punktu. Jo līdzīgākas ir starpsummas, jo vairāk iespējams, ka starpsumma, kas izmantota uzņēmuma publiskajos paziņojumos, sniedz finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā.
- B129 Saprātīgas un pamatojamas informācijas piemēri, kas pierāda, ka uzņēmumam ir iemesls izmantot starpsummu savos publiskajos paziņojumos, papildus tam, ka ar to finanšu pārskatu lietotājiem dara zināmu vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, norāda, ka starpsumma:
- a) publiskajos paziņojumos ir jānorāda saskaņā ar likumu vai normatīvajiem noteikumiem;
 - b) sniedz informāciju par darbības rezultātiem, kas saistīti ar finanšu pārskatiem, kuri sagatavoti saskaņā ar grāmatvedības regulējumu, kas nav SFPS grāmatvedības standarti;
 - c) tiek izmantota publiskā paziņojumā, lai apmierinātu ārējas puses pieprasījumu; vai
 - d) tiek izmantota publiskā paziņojumā, lai paziņotu informāciju, kas nav finanšu darbības rezultāti.
- B130 120. punkts attiecas uz starpsummu, nevis atsevišķiem ienākumu un izdevumu postejiem, kas veido starpsummu. Attiecīgi uzņēmums nevar apgalvot, ka starpsumma nesniedz vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā, pamatojoties uz informāciju, kas pierāda, ka atsevišķs ienākumu vai izdevumu postenis (vai posteņi) starpsummas ietvaros neatspoguļo šādu viedokli.
- B131 Uzņēmums varētu mainīt to, kā tas izmanto starpsummu, lai paziņotu finanšu pārskatu lietotājiem vadības viedokli par uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Tā rezultātā starpsumma var kļūt par vadības definētu darbības rezultātu rādītāju vai pārtraukt par tādu būt. Ir nepieciešams vērtējums, lai noteiktu, vai rādītājs, kas sākotnēji nebija identificēts kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, ir kļuvis par tādu, vai arī rādītājs, kas iepriekš identificēts kā vadības definēts darbības rezultātu rādītājs, vairs nav tāds. Piemēram, regulators var pieprasīt, lai uzņēmums uzrādītu konkrētu starpsummu, kas, to pirmo reizi izmantojot, nesniedz vadības viedokli par kādu uzņēmuma finanšu darbības rezultātu aspektu kopumā. Laika gaitā starpsummas aprēķina process var novest pie tā, ka vadība šo rādītāju izmanto iekšēji, lai novērtētu un uzraudzītu uzņēmuma finanšu darbības rezultātus vai papildinātu komentārus un skaidrojumus publiskajos paziņojumos, pārsniedzot regulatīvās prasības, un rezultātā šis rādītājs atbilst vadības definēta darbības rezultātu rādītāja definīcijai.

Vadības definētu darbības rezultātu rādītāju atklāšana

Viena piezīme informācijai par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem

- B132 122. punktā noteikts, ka uzņēmumam vienā piezīmē jāiekļauj visa 121.–125. punktā prasītā informācija par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem. Ja uzņēmums atklāj arī citu informāciju minētajā piezīmē, tajā ietvertu informāciju iezīmē tā, lai 121.–125. punktā prasītā informācija būtu skaidri nošķirta no pārējās informācijas.
- B133 Piemēram, ja uzņēmums piemēro 8. SFPS un uzrādāmā segmenta informācija ietver vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, uzņēmums var atklāt prasīto informāciju par vadības definētu darbības rezultātu rādītāju tajā pašā piezīmē, kurā tas atklāj citu uzrādāmo segmenta informāciju, ja uzņēmums vai nu:
- a) minētajā piezīmē iekļauj 121.–125. punktā prasīto informāciju par visiem tā vadības definētajiem darbības rezultātiem un, lai izpildītu B132. punkta prasības, piezīmē iekļauto informāciju iezīmē tā, lai 121.–125. punktā prasītā informācija būtu skaidri nošķirta no 8. SFPS prasītās informācijas; vai

- b) sniedz atsevišķu piezīmi, kas ietver informāciju, kas vajadzīga visiem tā vadības definētajiem darbības rezultātu rādītājiem, tostarp tiem, par kuriem uzņēmums iekļauj informāciju uzrādāmā segmenta informācijā.

Informācijas uzrādīšana skaidrā un saprotamā veidā

- B134 123. punktā noteikts, ka uzņēmumam tā vadības definētie darbības rezultātu rādītāji jāieezīmē un jāapraksta skaidrā un saprotamā veidā, kas nemaldina finanšu pārskatu lietotājus. Lai sniegtu šādu aprakstu, uzņēmumam ir jāatklāj informācija, kas ļauj finanšu pārskatu lietotājam saprast ienākumu vai izdevumu posteņus, kuri iekļauti un izslēgti no starpsummas. Tāpēc uzņēmumam:
- a) jāieezīmē un jāapraksta rādītājs tādā veidā, kas patiesi atspoguļo tā iezīmes saskaņā ar 43. punktu (sk. B135. punktu); un
 - b) jāsniedz informācija, kas attiecas uz vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem, t. i.:
 - i) ja uzņēmums minēto rādītāju ir aprēķinājis citādi, nevis izmantojot grāmatvedības politiku, ko tas izmantojis pārskata(-u) par finanšu rezultātiem posteņiem, uzņēmumam jānorāda šis fakts un aprēķini, ko tas izmantojis šim rādītājam; un
 - ii) turklāt, ja rādītāja aprēķins atšķiras no SFPS grāmatvedības standartos paredzētās vai atļautās grāmatvedības politikas, uzņēmumam jānorāda šis papildu fakts un, ja nepieciešams, skaidrojums par izmantoto terminu nozīmi (sk. B135. punkta b) apakšpunktu).
- B135 Lai iezīmētu un aprakstītu attiecīgo rādītāju tādā veidā, kas patiesi atspoguļo tā iezīmes, uzņēmums:
- a) iezīmē rādītāju tā, lai atspoguļotu starpsummas iezīmes (piemēram, izmantojot apzīmējumu “Pamatdarbības peļņa pirms vienreizējiem izdevumiem” tikai attiecībā uz starpsummu, kas izslēdz no pamatdarbības peļņas visus izdevumus, kurus uzņēmums identificējis kā vienreizējus); un
 - b) paskaidro, kāda nozīme ir terminiem, kurus tas izmanto savos aprakstos, kas ir nepieciešami, lai izprastu paziņoto finanšu rezultātu aspektu (piemēram, paskaidrojot, kā uzņēmums definē “vienreizējus izdevumus”).

Saskaņošana ar vistiešāk salīdzināmo kopsummu vai starpsummu

- B136 123. punkta c) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam katrs vadības definētais darbības rezultātu rādītājs ir jāsaskaņo ar vistiešāk salīdzināmo starpsummu, kas uzskaitīta 118. punktā, vai kopsummu vai starpsummu, ko īpaši pieprasa uzrādīt vai atklāt SFPS grāmatvedības standarti. Piemēram, uzņēmumam, kas piezīmēs atklāj koriģētās pamatdarbības peļņas vai zaudējumu vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, šis rādītājs jāsaņo ar pamatdarbības peļņu vai zaudējumiem. Apkopojot vai sadalot atklātos saskaņošanas posteņus, uzņēmumam jāpiemēro 41.–43. punkta prasības.
- B137 Par katru saskaņošanas posteni uzņēmumam jāatklāj šāda informācija:
- a) summa(-as), kas saistīta(-as) ar katru rindas posteni pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem; un
 - b) apraksts par to, kā postenis tiek aprēķināts un kā tas tiek izmantots vadības definētā darbības rezultātu rādītājā, sniedzot noderīgu informāciju (sk. B138.–B140. punktu), ja nepieciešams sniegt 123. punkta a) apakšpunktā un 123. punkta b) apakšpunktā prasīto informāciju.
- B138 B137. punkta b) apakšpunktā prasītais apraksts ir vajadzīgs, ja ir vairāk nekā viens saskaņošanas postenis un katru posteni aprēķina, izmantojot citu metodi, vai tas palīdz sniegt noderīgu informāciju atšķirīgā veidā. Piemēram, uzņēmums var izslēgt no vadības definēta darbības rezultātu rādītāja vairākus izdevumu posteņus, no kuriem dažus tāpēc, ka tie tika identificēti kā tādi, kas nav vadības kontrolē, un citus tāpēc, ka tie tika identificēti kā vienreizēji. Šādos gadījumos informācijas atklāšana par to, kuri posteņi ir veicinājuši konkrēta veida korekciju, būtu nepieciešama, lai paskaidrotu, kā vadības definētais darbības rezultātu rādītājs sniedz noderīgu informāciju.
- B139 Viens paskaidrojums var attiekties uz vairāk nekā vienu posteni vai var attiekties uz visiem saskaņošanas posteņiem kopā. Piemēram, aprēķinot vadības definētu darbības rezultātu rādītāju, uzņēmums var izslēgt vairākus ienākumu vai izdevumu posteņus, pamatojoties uz jēdziena “vienreizējs” uzņēmumam raksturīgu piemērošanu. Šādā gadījumā viens paskaidrojums, kas ietver uzņēmuma “vienreizējs” definīciju, kas attiecas uz visiem saskaņošanas posteņiem, varētu atbilst B137. punkta b) apakšpunkta prasībai.
- B140 Piemērojot 123. punkta c) apakšpunktu, uzņēmumam ir atļauts saskaņot vadības definētu darbības rezultātu rādītāju ar kopsummu vai starpsummu, kas nav uzrādīta(-i) pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem. Šādos gadījumos uzņēmumam:

- a) šī kopsumma vai starpsumma jāsaskaņo ar vistiešāk salīdzināmo kopsummu vai starpsummu, kas uzrādīta pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem; un
- b) nav prasīts atklāt 123. punkta d) apakšpunktā un 123. punkta e) apakšpunktā prasīto informāciju saskaņošanai a) apakšpunktā.

Ienākuma nodokļa ietekme uz katru posteni, kas atklāts saskaņošanā

- B141 123. punkta d) apakšpunktā noteikts, ka uzņēmumam ir jāatklāj ienākuma nodokļa ietekme uz katru posteni, kas atklāts saskaņošanā starp vadības definētu darbības rezultātu rādītāju un vistiešāk salīdzināmo starpsummu, kas uzskaitīta 118. punktā, vai kopsummu vai starpsummu, ko īpaši pieprasa uzrādīt vai atklāt SFPS grāmatvedības standarti. Uzņēmumam jānosaka 123. punkta d) apakšpunktā prasītā ienākuma nodokļa ietekme, aprēķinot pamatā esošā(-o) darījuma(-u) ienākuma nodokļa ietekmi:
- a) saskaņā ar likumisko(-ajām) nodokļa likmi(-ēm), ko piemēro darījumam(-iem) attiecīgajā(-ās) nodokļu jurisdikcijā(-ās);
 - b) pamatojoties uz uzņēmuma pašreizējā un atliktā nodokļa saprātīgu proporcionālu sadalījumu attiecīgajā(-ās) nodokļu jurisdikcijā(-s); vai
 - c) izmantojot citu metodi, kas nodrošina atbilstošāku sadalījumu konkrētajos apstākļos.
- B142 Ja, piemērojot B141. punktu, uzņēmums izmanto vairāk nekā vienu metodi, lai aprēķinātu saskaņojošo posteņu ienākuma nodokļa ietekmi, tam jāatklāj, kā tas ir noteicis nodokļu ietekmi katram saskaņojošajam postenim.

C papildinājums

Spēkā stāšanās datuma un pārejas noteikumi

Šis papildinājums ir SFPS grāmatvedības standarta neatņemama sastāvdaļa.

Spēkā stāšanās datums

- C1 Uzņēmums piemēro šo standartu ikgadējiem pārskatu periodiem, sākot ar 2027. gada 1. janvāri vai pēc šā datuma. Ir atļauta agrāka piemērošana. Ja uzņēmums piemēro šo standartu pirms minētā perioda, tas par šo faktu sniedz informāciju piezīmēs.

Pārejas noteikumi

- C2 Uzņēmums šo standartu piemēro retrospektīvi, kad tas piemēro 8. SGS. Tomēr uzņēmumam nav jāsniedz 8. SGS 28. punkta f) apakšpunktā noteiktā kvantitatīvā informācija.
- C3 Savos gada finanšu pārskatos uzņēmumam par salīdzināmo periodu tieši pirms perioda, kurā pirmo reizi piemēro šo standartu, jāatklāj saskaņošana par katru peļņas vai zaudējumu aprēķina rindas posteni starp:
- a) koriģētajām summām, kas uzrādītas, piemērojot šo standartu; un
 - b) iepriekš uzrādītajām summām, piemērojot 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana".
- C4 Ja uzņēmums piemēro 34. SGS, sagatavojot saīsinātus starpperioda finanšu pārskatus šā standarta piemērošanas pirmajā gadā, uzņēmumam saīsinātajos starpperioda finanšu pārskatos jāuzrāda katra pozīcija, ko tas plāno izmantot, piemērojot šo standartu, un šā standarta 69.–74. punktā noteiktās starpsummās, neraugoties uz 34. SGS 10. punkta prasībām. Uzņēmums nedrīkst piemērot 34. SGS 10. punkta prasības attiecībā uz saīsināto starpperioda finanšu pārskatu pozīcijām un starpsummām, kamēr tas nav publicējis savu pirmo gada finanšu pārskatu kopumu, kas sagatavots saskaņā ar šo standartu.
- C5 Ja uzņēmums piemēro 34. SGS, sagatavojot starpperioda finanšu pārskatus šā standarta piemērošanas pirmajā gadā, uzņēmumam 34. SGS 16.A punkta a) apakšpunktā prasītās informācijas ietvaros jāatklāj saskaņošanas dati par katru peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādīto rindas posteni par salīdzināmiem periodiem tieši pirms kārtējā un kumulatīvā pārskata perioda. Ir jāveic saskaņošana starp:
- a) koriģētajām summām, kas uzrādītas, piemērojot grāmatvedības politiku salīdzināmajam periodam un kumulatīvajam salīdzināmajam periodam, kad uzņēmums piemēro šo standartu; un
 - b) iepriekš uzrādītajām summām, piemērojot grāmatvedības politiku salīdzināmajam periodam un kumulatīvajam salīdzināmajam periodam, kad uzņēmums piemēroja 1. SGS.
- C6 Uzņēmumam ir atļauts, bet nav pienākuma atklāt C3. un C5. punktā aprakstītās saskaņošanas par pārskata periodu vai iepriekšējiem salīdzināmajiem periodiem.
- C7 Šā standarta sākotnējās piemērošanas datumā uzņēmumam, kas ir tiesīgs piemērot 28. SGS 18. punktu, ir atļauts mainīt savu izvēli attiecībā uz ieguldījuma novērtēšanu asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, tas ir, pāriet no pašu kapitāla metodes uz patieso vērtību ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. SFPS. Ja uzņēmums veic šādas izmaiņas, tam jāpiemēro izmaiņas retrospektīvi, piemērojot 8. SGS. Uzņēmumam, kas piemēro 27. SGS 11. punktu, jāveic tādas pašas izmaiņas savos atsevišķajos finanšu pārskatos.

1. SGS atsaukšana

- C8 Šis standarts aizstāj 1. SGS.

D papildinājums

Grozījumi citos SFPS grāmatvedības standartos

Šajā papildinājumā ir izklāstīti grozījumi citos SFPS grāmatvedības standartos.

1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”

Groza 1., 3., 4., 4.A, 5., 22., 32., D30. un E2. punktu un A papildinājumu. Pievieno 32. punkta za) apakšpunktu un 39.AJ punktu.

Mērķis

- 1 Šā SFPS mērķis ir nodrošināt, lai uzņēmuma *saskaņā ar SFPS sagatavotie pirmie finanšu pārskati* un starpperioda finanšu pārskati par attiecīgo perioda daļu, uz ko attiecas minētie finanšu pārskati, ietvertu kvalitatīvu informāciju, kas:
 - a) ir izprotama lietotājiem un salīdzināma visos uzrādītajos periodos;
 - b) dod atbilstošu sākumpunktu uzskaitē saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem; un
 - c) var tikt sagatavota ar izmaksām, kas nepārsniedz gūto labumu.

Darbības joma

- ...
- 3 Uzņēmuma pirmie atbilstoši SFPS sagatavotie finanšu pārskati ir pirmie gada finanšu pārskati, kuros uzņēmums pieņem SFPS, skaidri un nepārprotami apliecinot, ka šie finanšu pārskati atbilst SFPS grāmatvedības standartiem. Finanšu pārskati atbilstoši SFPS ir uzņēmuma pirmie atbilstoši SFPS sagatavotie finanšu pārskati, ja, piemēram, uzņēmums:
 - a) sniedzis savus pēdējos iepriekšējos finanšu pārskatus:
 - ...
 - ii) visos aspektos atbilstīgi SFPS, taču finanšu pārskatos nav skaidra un nepārprotama paziņojuma, ka tie atbilst SFPS grāmatvedības standartiem;
 - iii) kuros ietverts skaidrs paziņojums par atbilstību dažiem, bet ne visiem SFPS grāmatvedības standartiem;
 - ...
 - c) sagatavojis pārskatu komplektu saskaņā ar SFPS konsolidācijas nolūkā, nesagatavojot pilnu finanšu pārskatu komplektu, kā noteikts 18. SGS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” vai
- ...
- 4 Šo SFPS piemēro, kad uzņēmums pirmo reizi pieņem SFPS. To nepiemēro, ja, piemēram, uzņēmums:
 - a) pārtrauc sniegt finanšu pārskatus saskaņā ar valsts prasībām, bet iepriekš ir sniedzis gan tos, gan arī citu finanšu pārskatu komplektu ar skaidru un nepārprotamu paziņojumu par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem;
 - b) sniedzis finanšu pārskatus iepriekšējā gadā saskaņā ar valsts prasībām, un šajos finanšu pārskatos bijis ietverts skaidrs un nepārprotams paziņojums par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem vai

- c) iepriekšējā gadā sniedzis finanšu pārskatus, kuros bijis ietverts skaidrs un nepārprotams paziņojums par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem, pat ja revidentu sagatavotajā revīzijas ziņojumā bijušas iebildes saistībā ar šiem finanšu pārskatiem.
- 4 A Neatkarīgi no 2. un 3. punkta prasībām uzņēmumam, kas ir piemērojis SFPS iepriekšējā pārskata periodā, bet kura pēdējos iepriekšējā gada finanšu pārskatos nav bijis ietverts skaidrs un tiešs paziņojums par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem, ir vai nu jāpiemēro šis SFPS, vai arī jāpiemēro SFPS retrospektīvi saskaņā ar 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" tā, it kā uzņēmums nekad nebūtu pārtraucis piemērot SFPS.
- ...
- 5 Šo SFPS nepiemēro grāmatvedības politiku izmaiņām, kuras veic uzņēmums, kas jau piemēro SFPS. Uz šīm izmaiņām attiecas:
- a) prasības par grāmatvedības politiku izmaiņām 8. SGS; un
- ...

Informācijas sniegšana un atklāšana

...

Salīdzināmā informācija

...

Uz SFPS neattiecināmā salīdzināmā informācija un vēsturiskie kopsavilkumi

- 22 Daži uzņēmumi uzrāda izvēlētu datu vēsturiskus kopsavilkumus par periodiem pirms pirmā perioda, par kuru tie uzrāda pilnīgu salīdzināmu informāciju saskaņā ar SFPS. Šis SFPS nepieprasa šādus kopsavilkumus, lai ievērotu SFPS atzīšanas un novērtēšanas prasības. Turklāt daži uzņēmumi uzrāda salīdzināmo informāciju saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem, kā arī 18. SFPS pieprasīto salīdzināmo informāciju. Jebkurā finanšu pārskatā, kas satur vēsturiskos kopsavilkumus vai salīdzināmu informāciju saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem, uzņēmums:

...

Pārejas uz SFPS skaidrojums

...

Starpperioda finanšu pārskati

- 32 Lai izpildītu 23. punktu, uzņēmumam, ja tas iesniedz atbilstoši 34. SGS sagatavotu starpperioda finanšu pārskatu par perioda daļu, kas iekļauta tā pirmajos atbilstoši SFPS sagatavotajos finanšu pārskatos, ir jāizpilda 34. SGS prasības, ja nav noteikts citādi, kā arī ir turpmāk minētās prasības:
- za) uzņēmumam jāuzrāda katra pozīcija, ko tas plāno izmantot, piemērojot 18. SFPS, un starpsummās, kas prasītas minētā standarta 69.–74. punktā, neatkarīgi no 34. SGS 10. punkta prasībām. Uzņēmumam jāpiemēro 34. SGS 10. punkta prasības saīsināto finanšu pārskatu pozīcijām un starpsummām pēc tam, kad tas ir publicējis savus pirmos atbilstoši SFPS sagatavotos finanšu pārskatus saskaņā ar 18. SFPS.

...

Spēkā stāšanās datums

- 39AJ Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS tika grozīts 1., 3., 4., 4.A, 5., 22., 32., D30. un E2. punkts, tika grozīts A papildinājums un pievienots 32. punkta za) apakšpunkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

...

A papildinājums Terminu definīcijas

...

saskaņā ar SFPS
sagatavotie pirmie
finanšu pārskati

Pirmie gada finanšu pārskati, kuros uzņēmums pieņem **SFPS grāmatvedības standartus**, ar skaidru un tiešu paziņojumu par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem.

...

SFPS grāmatvedības
standarti

SFPS grāmatvedības standarti ir Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotie grāmatvedības standarti. Tie ietver:

- a) starptautiskos finanšu pārskatu standartus;
- b) starptautiskos grāmatvedības standartus;
- c) SFPIK interpretācijas; un
- d) PIK interpretācijas.

SFPS grāmatvedības standarti iepriekš bija zināmi kā starptautiskie finanšu pārskatu standarti, SFPS un SFPS standarti.

...

D papildinājums Atbrīvojumi no citiem SFPS

...

Smaga hiperinflācija

...

D30 Kad funkcionālās valūtas normalizācijas datums iekrīt salīdzināmajā 12 mēnešu periodā, tad salīdzināmais periods drīkst būt mazāks nekā 12 mēneši ar nosacījumu, ka par šo saīsināto periodu tiek sniegts pilns finanšu pārskatu komplekts (kas noteikts 18. SFPS 10. punktā).

...

E papildinājums Īstermiņa atbrīvojumi no SFPS

Atbrīvojums no prasības atkārtoti sniegt salīdzināmo informāciju 9. SFPS vajadzībām

...

E2 Uzņēmums, kas izvēlas uzrādīt salīdzināmo informāciju, kura neatbilst 7. SFPS un 9. SFPS pabeigtās versijas (izdota 2014. gadā) prasībām, savā pirmajā pārejas gadā:

...

- d) piemēro 8. SGS 6.C punkta c) apakšpunktu, lai atklātu papildu informāciju, ja atbilstība konkrētajām SFPS prasībām nav pietiekama, lai lietotājiem dotu iespēju izprast konkrētu darījumu, citu notikumu un apstākļu ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli un finansiālajiem rezultātiem.

39.K punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

* Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

39.P punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

39.Q un 39.R punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

Zemsvītras piezīmi SFPS grāmatvedības standartu definīcijai A papildinājumā svītrot.

2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi”

59.B punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

63.E punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”

Groza 50. un B64. punktu. Pievienots 64.R punkts.

legādes metode

...

Mērījumu periods

...

- 50 Pēc novērtējuma perioda beigām pircējs uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaiti pārskata tikai ar nolūku koriģēt kļūdu saskaņā ar 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums

...

- 64R Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 50. un B64. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

...

B papildinājums Piemērošanas norādījumi

...

Informācijas atklāšana (59. un 61. punkta piemērošana)

- B64 Lai sasniegtu 59. punktā norādīto mērķi, pircējs par katru pārskata periodā notikušu uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumu atklāj šādu informāciju:

...

- q) šāda informācija:

...

Ja šajā apakšpunktā norādītās informācijas atklāšana ir neiespējama, pircējs to atklāj un paskaidro, kādēļ atklāšana ir neiespējama. Šajā SFPS termins “neiespējams” lietots tādā pašā nozīmē kā 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

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

Grozīts 2., 3., 5.A, 5.B, 13., 17., 26.A, 28., 33.–36.A, 38., 39. un 41. punkts un virsraksti pirms 31. un 38. punkta. 31. punkts nav grozīts, bet tiek iekļauts ērtības labad. Pievieno 44.N punktu.

Darbības joma

- 2 Šā SFPS posteņu klasifikācijas, uzrādīšanas un atklāšanas prasības attiecas uz visiem uzņēmuma atzītajiem ilgtermiņa aktīviem un visām atsavināšanas grupām. Šā SFPS novērtēšanas prasības attiecas uz visiem atzītajiem ilgtermiņa aktīviem un atsavināšanas grupām (kā noteikts 4. punktā), izņemot tos aktīvus, kuri uzskaitīti 5. punktā, kuri jāturpina novērtēt saskaņā ar minēto standartu.
- 3 Aktīvi, kas klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi saskaņā ar 18. SFPS “Finanšu pārskatu sniegšana un atklāšana” netiek pārklassificēti kā “apgrozāmie aktīvi”, kamēr tie neatbilst kritērijiem, lai tiktu klasificēti kā pārdošanai turēti aktīvi saskaņā ar šo SFPS. Aktīvu grupa, kuru uzņēmums parasti uzskatītu par ilgtermiņa aktīviem, kas ir iegādāti vienīgi tālākpārdošanai, netiek klasificēti kā apgrozāmie aktīvi, ja vien tie neatbilst kritērijiem, lai tiktu klasificēti kā pārdošanai turēti aktīvi saskaņā ar šo SFPS.
- ...
- 5 A Šajā SFPS paredzētās klasifikācijas, informācijas sniegšanas, novērtēšanas un atklāšanas prasības, kuras attiecinātas uz pārdošanai turētu ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu), ir attiecināmas arī uz ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu), ko paredzēts sadalīt starp īpašniekiem, kuri darbojas saskaņā ar īpašnieku tiesībām.
- 5 B Šis SFPS nosaka attiecībā uz ilgtermiņa aktīviem pārdošanai (vai atsavināšanas grupām) vai pārtrauktajām darbībām sniedzamo informāciju. Citos SFPS noteiktās informācijas sniegšanas prasības uz šādiem aktīviem (vai atsavināšanas grupām) neattiecas, izņemot gadījumus, kad šajos SFPS pieprasīta:
- a) īpaši noteiktas informācijas sniegšana attiecībā uz ilgtermiņa aktīviem pārdošanai (vai atsavināšanas grupām) vai pārtrauktajām darbībām; vai
 - b) informācijas sniegšana par tādu atsavināšanas grupu ietvertu aktīvu vai saistību novērtēšanu, uz kuriem neattiecas 5. SFPS novērtēšanas prasības un par kuriem šāda informācija jau nav sniegta citos finanšu pārskatu pielikumos.
- Iespējams, ka būs nepieciešams sniegt papildus informāciju par ilgtermiņa aktīviem (vai atsavināšanas grupām), kas klasificēti kā paredzēti pārdošanai vai pārtrauktajām darbībām, lai nodrošinātu atbilstību 18. SFPS informācijas atklāšanas prasībām un 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” prasībām, konkrēti 8. SGS 6.A un 31.A punktam.

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

Ilgtermiņa aktīvi, no kuriem plāno atteikties

- 13 Uzņēmums nedrīkst klasificēt ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu) kā turētu pārdošanai, ja no tās plāno atteikties. Tas ir tāpēc, ka uzskaites vērtība tiks galvenokārt atgūta ar ilgstošas izmantošanas palīdzību. Tomēr, ja atsavināšanas grupa, no kuras plāno atteikties, atbilst 32. punkta a)–c) apakšpunktā minētajiem kritērijiem, uzņēmumam jāuzrāda vai jāatklāj atsavināšanas grupas rezultāti un naudas plūsmas kā pārtrauktas darbības saskaņā ar 33. un 34. punktu datumā, kad to pārtrauc izmantot. Ilgtermiņa aktīvi (vai atsavināšanas grupas), no kurām plāno atteikties, ietver ilgtermiņa aktīvus (vai atsavināšanas grupas), kuras izmanto līdz to saimnieciskā izmantošanas laika beigām, un ilgtermiņa aktīvus (vai atsavināšanas grupas), kuras slēdz, nevis pārdod.
- ...

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

Ilgtermiņa aktīva (vai atsavināšanas grupas) novērtēšana

- ...
- 17 Ja pārdošana ir plānota ilgākā laikā nekā viens gads, uzņēmumam jānovērtē pārdošanas izmaksas pēc to pašreizējās vērtības. Jebkurš pārdošanas izmaksu pašreizējās vērtības pieaugums, kas rodas laika gaitā, jāklasificē peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemērojot 18. SFPS prasības attiecībā uz ienākumiem un izdevumiem, kuri radušies ilgtermiņa aktīva (vai atsavināšanas grupas), kas klasificēti kā turēti pārdošanai, atkārtotas novērtēšanas rezultātā.
- ...

Izmaiņas pārdošanas plānā vai sadales īpašniekiem plānā

- ...
- 26 A Ja uzņēmums pārklassificē aktīvu (vai atsavināšanas grupu) tieši no turēta pārdošanai uz turētu sadalei īpašniekiem vai tieši no turēta sadalei īpašniekiem uz turētu pārdošanai, tad klasifikācijas maiņa ir uzskatāma par atsavināšanas sākotnējā plāna turpinājumu. Uzņēmums:
- a) nepiemēro 27.–29. punktā ietvertos norādījumus, lai uzskaitītu šīs izmaiņas. Uzņēmums piemēro šajā SFPS noteiktās klasifikācijas, uzrādīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas prasības, kas ir piemērojamas jaunajai atsavināšanas metodei.
- ...
- 28 Tā ilgtermiņa aktīva uzskaites vērtības nepieciešamo korekciju, ko vairs neklasificē kā turētu pārdošanai vai kā turētu sadalei īpašniekiem, uzņēmums ietver peļņā vai zaudējumos no turpināmām darbībām periodā, kurā attiecīgi 7.–9. punktā vai 12. A punktā noteiktie kritēriji vairs netiek izpildīti. Finanšu pārskatus par periodiem, kuros aktīvs tiek iedalīts kā turēts pārdošanai vai turēts sadalei īpašniekiem, atbilstīgi groza, ja atsavināšanas grupa vai ilgtermiņa aktīvs, kuru vairs neiedala kā turētu pārdošanai vai kā turētu sadalei īpašniekiem, ir meitasuzņēmums, kopīga darbība, kopuzņēmums, asociēts uzņēmums vai daļa no līdzdalības kopuzņēmumā vai asociētā uzņēmumā. Uzņēmumam jāuzrāda šī korekcija tajā pašā apvienoto ienākumu pārskata rindas postenī, kuru izmanto, uzrādot guvumu vai zaudējumu, ja tāds ir, kas atzīts saskaņā ar 37. punktu.
- ...

Informācijas sniegšana un atklāšana

...

Pārtrauktās darbības

- 31 *Uzņēmuma sastāvdaļa* satur darbības un naudas plūsmas, kas darbības ziņā un finanšu pārskatu sniegšanas nolūkā var tikt skaidri atšķirtas no pārējā uzņēmuma. Citiem vārdiem, uzņēmuma sastāvdaļa būs bijusi naudu ienesoša vienība vai naudu ienesošu vienību grupa, kamēr turēta lietošanai.
- ...
- 33 Uzņēmums uzrāda vai atklāj šādu informāciju:
- ...
- b) apakšpunktā minētās vienas summas analīzi:
- i) pārtraukto darbību ieņēmumus, izdevumus un peļņu vai zaudējumus pirms nodokļa aprēķināšanas;
- ii) atbilstīgos ienākuma nodokļa izdevumus, kā pieprasīts 12. SGS 81. punkta h) apakšpunktā.
- iii) guvumus vai zaudējumus, kas atzīti, novērtējot patieso vērtību, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas, vai atsavinot aktīvu vai atsavināšanas grupu (-as), kas veido pārtraukto darbību; un

- iv) atbilstīgos ienākuma nodokļa izdevumus, kā pieprasīts 12. SGS 81. punkta h) apakšpunktā.

Analīzi var uzrādīt apvienoto ienākumu pārskatā vai atklāt piezīmēs. Ja tā ir uzrādīta apvienoto ienākumu pārskatā, tā jāklasificē pārtraukto darbību kategorijā, t. i., atsevišķi no turpināmām darbībām. Analīzi nepieprasa atsavināšanas grupām, kas ir jauniegādāti meitasuzņēmumi, ja tie atbilst kritērijiem, lai tiktu klasificēti kā turēti pārdošanai iegādes brīdī (sk. 11. punktu);

- c) neto naudas plūsmas, kas attiecināmas uz pārtrauktās darbības pamatdarbību, ieguldījumu un finansēšanas darbību. Šo informāciju var sniegt naudas plūsmu pārskatā vai atklāt piezīmēs. Šo atklāšanu nepieprasa atsavināšanas grupām, kas ir jauniegādāti meitasuzņēmumi, ja tie atbilst kritērijiem, lai tiktu klasificēti kā turēti pārdošanai iegādes brīdī (sk. 11. punktu);
- d) ienākumus no turpināmām darbībām un pārtrauktām darbībām, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem. Šo informāciju var uzrādīt apvienoto ienākumu pārskatā vai atklāt piezīmēs.
- 33 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu posteņus uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS 12. punkta b) apakšpunktā, peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda kategoriju, kas identificēta kā saistīta ar pārtrauktajām darbībām.
- 34 Uzņēmumam finanšu pārskatos atkārtoti jāveic 33. punktā noteiktā informācijas atklāšana par iepriekšējiem laika periodiem tā, lai informācijas atklāšana attiektos uz visām darbībām, kuras ir pārtrauktas līdz pēdējā perioda finanšu stāvokļa pārskata sniegšanas datuma termiņam.
- 35 Pārskata periodā veiktās korekcijas attiecībā uz summām, kas iepriekš klasificētas pārtraukto darbību kategorijā, kas ir tieši saistītas ar pārtrauktas darbības atsavināšanu iepriekšējā laika periodā, arī jāklasificē atsevišķi pārtraukto darbību kategorijā. Jāatklāj šādu korekciju veids un summa. Šādas korekcijas var rasties, piemēram, šādos apstākļos:
- ...
- 36 Ja uzņēmums pārtrauc klasificēt uzņēmuma sastāvdaļu kā turētu pārdošanai, komponenta darbības rezultāti, kas iepriekš saskaņā ar 33.-35. punktu tika klasificēti pārtraukto darbību kategorijā, jāpārklasificē un jāiekļauj ienākumos no turpināmām darbībām visos laika periodos. Summām no iepriekšējiem laika periodiem jābūt aprakstītām kā mainītām.
- 36 A Uzņēmumam, kas ir apņēmis ievērot pārdošanas plānu, saskaņā ar kuru tiek zaudēta kontrole pār meitasuzņēmumu, jāuzrāda vai jāatklāj 33. –36. punktā pieprasītā informācija, ja meitasuzņēmums ir atsavināšanas grupa, kas atbilst pārtrauktas darbības definīcijai saskaņā ar 32. punktu.
- ...

Ilgtermiņa aktīvs vai atsavināšanas grupa, kas klasificēta kā turēta pārdošanai

- 38 Uzņēmumam jāatklāj ilgtermiņa aktīvs, kas klasificēts kā turēts pārdošanai un atsavināšanas grupas aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, atsevišķi no citiem aktīviem finanšu stāvokļa pārskatā. Atsavināšanas grupas saistības, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāatklāj atsevišķi no citām saistībām finanšu stāvokļa pārskatā. Šos aktīvus un saistības nedrīkst savstarpēji ieskaitīt un uzrādīt kā vienu summu. Galvenās aktīvu un saistību klases, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāatklāj atsevišķi vai nu finanšu stāvokļa pārskatā, vai piezīmēs, izņemot, kā atļauts 39. punktā. Uzņēmumam jāuzrāda atsevišķi visi kumulatīvie ienākumi vai izdevumi, kas atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, kas saistīti ar ilgtermiņa aktīviem (vai atsavināšanas grupu), kuri klasificēti kā turēti pārdošanai.
- 39 Ja atsavināšanas grupa ir jauniegādāts meitasuzņēmums, kas atbilst kritērijiem, lai tiktu klasificēts kā turēts pārdošanai iegādes brīdī (sk. 11. punktu), galveno aktīvu un saistību klašu uzrādīšana vai atklāšana nav prasīta.
- ...

Papildu informācijas atklāšana

- 41 Uzņēmumam piezīmēs jāpievieno šāda informācija par laika periodu, kurā ilgtermiņa aktīvs (vai atsavināšanas grupa) ir vai nu klasificēti kā turēti pārdošanai, vai tikuši pārdoti:
- ...
- c) guvumi vai zaudējumi, kas atzīti saskaņā ar 20.–22. punktu, un, ja tie nav atsevišķi uzrādīti apvienoto ienākumu pārskatā, tad jānorāda rindas posteņi apvienoto ienākumu pārskatā, kas ietver šos guvumus vai zaudējumus;

...

Spēkā stāšanās datums

...

- 44 N Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 2., 3., 5.A, 5.B, 13., 17., 26.A, 28., 33.–36.A, 38., 39. un 41. punkts un virsraksti pirms 31. un 38. punkta. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

44.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

44.I punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

44.L punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

6. SFPS “Minerālresursu izpēte un novērtēšana”

Groza 6. punktu. Pievienots 26.B punkts.

Izpētes un novērtēšanas aktīvu atzīšana

Pagaidu atbrīvojums no 8. SGS 11. un 12. punkta prasību izpildes

- 6 Veidojot grāmatvedības politiku, uzņēmumam, kas atzīst izpētes un novērtēšanas aktīvus, ir jāpiemēro 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” 10. punkta prasības.

...

Spēkā stāšanās datums

- 26 B ...
Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 6. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

26.A punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”. ”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

7. SFPS “Finanšu instrumenti: *Informācijas atklāšana*”

Grozīts 3., 8., 20., 21., 24.C, 24.E, 24.F, 24.G, B5., B7. un B46. punkts. Pievienots 19.A–19.B punkts un ar tiem saistītais virsraksts, un 44.KK punkts.

Darbības joma

- 3 Šo SFPS piemēro visi uzņēmumi visu veidu finanšu instrumentiem, izņemot:
- ...
- f) instrumentus, kas saskaņā ar 32. SGS 16.A un 16.B vai 16.C un 16.D punktu ir jāklasificē par pašu kapitāla instrumentiem. Tomēr attiecībā uz šādiem instrumentiem ir jāatklāj 19.A–19.B punktā prasītā informācija.
- ...

Finanšu instrumentu nozīmīgums finansiālajam stāvoklim un darbības rezultātiem

...

Finanšu stāvokļa pārskats

Finanšu aktīvu un finanšu saistību kategorijas

- 8 Finanšu stāvokļa pārskatā vai piezīmēs tiek atklāta katras 9. SFPS konkretizētās, turpmākās kategorijas uzskaites vērtība:
- ...

Finanšu instrumenti, kas klasificēti kā pašu kapitāls saskaņā ar 32. SGS 16.A un 16.B vai 16.C un 16.D punktu

- 19 A Saistībā ar pārdodamajiem finanšu instrumentiem, ko klasificē kā pašu kapitāla instrumentus saskaņā ar 32. SGS 16.A un 16.B punktu, uzņēmums atklāj (tiklīdz, cik tas nav atklāts citur):
- a) kopsavilkuma kvantitatīvus datus par summu, ko klasificē kā pašu kapitālu;
 - b) mērķus, politiku un procesus, lai pārvaldītu savu pienākumu atpirkt vai izpirkt instrumentus, kad instrumenta turētāji to pieprasa, tostarp jebkuras izmaiņas, salīdzinot ar iepriekšējo periodu;
 - c) paredzamo izejošo naudas plūsmu šīs finanšu instrumentu grupas atpirkšanas vai izpirkšanas gadījumā; un
 - d) informāciju par to, kā noteikta paredzamā izejošā naudas plūsma atpirkšanas vai izpirkšanas gadījumā.
- 19 B Ja uzņēmums ir pārklasificējis kādu no turpmāk minētajiem finanšu instrumentiem starp finanšu saistībām un pašu kapitālu, tas atklāj summu, kas pārklasificēta katrā kategorijā (finanšu saistības vai pašu kapitāls) un no tās, kā arī šīs pārklasificēšanas laiku un iemeslu:
- a) pārdodams finanšu instruments, kas klasificēts kā pašu kapitāla instruments, piemērojot 32. SGS 16.A un 16.B punktu; vai
 - b) instruments, kas uzņēmumam uzliek pienākumu likvidācijas gadījumā nodot proporcionālu daļu no uzņēmuma neto aktīviem citai pusei un ko klasificē kā pašu kapitāla instrumentu, piemērojot 32. SGS 16.C un 16.D punktu.

Apvienoto ienākumu pārskats

Ienākumu, izdevumu, guvumu vai zaudējumu posteņi

- 20 Ievērojot 18. SFPS "Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos" noteiktās informācijas uzrādīšanas prasības, uzņēmums šādus ienākumu, izdevumu, guvumu vai zaudējumu posteņus uzrāda vai nu apvienoto ienākumu pārskatā, vai arī atklāj tos piezīmēs:

...

Citas informācijas atklāšana

Grāmatvedības politikas

- 21 Saskaņā ar 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" 27.A punktu uzņēmums atklāj būtisku informāciju par grāmatvedības politikām. Paredzams, ka tā informācija par finanšu instrumentu novērtēšanas principu (vai principiem), kas izmantota finanšu pārskatu sagatavošanā, ir būtiska informācija par grāmatvedības politikām.

Riska ierobežošanas uzskaitē

...

Riska ierobežošanas uzskaites ietekme uz finanšu stāvokli un rezultātiem

...

- 24C Uzņēmums tabulas formā atklāj šādas summas (atsevišķi sadalījumā pa riska kategorijām attiecībā uz riska ierobežošanas veidiem):

...

- b) par naudas plūsmas riska ierobežošanu un par riska ierobežošanu attiecībā uz neto ieguldījumu ārvalstu darbībā:

...

- iv) summa, kas kā pārklasifikācijas korekcija no naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerves vai ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerves pārklasificēta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu (sk. 18. SFPS) (atsevišķi nodalot summas, attiecībā uz kurām iepriekš ir tikusi izmantota riska ierobežošanas uzskaitē, bet attiecībā uz kurām nav sagaidāmas turpmākas naudas plūsmas, kuru risks tiek ierobežots, un summas, kas ir tikušas pārnestas tādēļ, ka nodrošinātais postenis ir ietekmējis peļņu vai zaudējumus);

- v) postenis apvienoto ienākumu pārskatā, kas ietver pārklasifikācijas korekciju (sk. 18. SFPS); un

...

- 24E Uzņēmums saskaņā ar 18. SFPS nodrošina katras pašu kapitāla sastāvdaļas saskaņošanu un sniedz pārējo apvienoto ienākumu analīzi, kas kopā:

...

- 24F Uzņēmums 24.E punktā prasīto informāciju atklāj atsevišķi sadalījumā pa riska kategorijām. Šādu sadalījumu pa riska kategorijām var sniegt finanšu pārskatu piezīmēs.

Iespēja noteikt kredītriska darījumu kā tādu, kas novērtēts patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- 24G Ja uzņēmums finanšu instrumentu vai tā daļu ir noteicis kā novērtētu patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, jo tas izmanto kredīta atvasināto instrumentu, lai pārvaldītu šā finanšu instrumenta kredītrisku, tas atklāj šādu informāciju:

...

- c) finanšu instrumenta vai tā daļas novērtēšanas (patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā) pārtraukšanas brīdī – šā finanšu instrumenta patiesā vērtība, kas ir kļuvusi

par jauno uzskaites vērtību saskaņā ar 9. SFPS 6.7.4. punktu, un attiecīgo nominālo vai pamatsummu (izņemot salīdzināmās informācijas sniegšanu saskaņā ar 18. SFPS, uzņēmumam nākamajos periodos nav nepieciešams turpināt šīs informācijas atklāšanu).

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

44 KK Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 3., 8., 20., 21., 24.C, 24.E, 24.F, 24.G, B5., B7. un B46. punkts un pievienots 19.A un 19.B punkts un saistīts apakšvirsraksts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

...

B papildinājums Piemērošanas norādījumi

Finanšu instrumentu grupas un informācijas atklāšanas apmērs (6. punkts)

...

Citas informācijas atklāšana – grāmatvedības politikas (21. punkts)

B5 21. punktā pieprasīts atklāt būtisku informāciju par grāmatvedības politikām, kas ietver tādu informāciju par finanšu instrumentu novērtēšanas principu (vai principiem), kas izmantota finanšu pārskatu sagatavošanā. Par finanšu instrumentiem šāda informācijas atklāšana var ietvert:

...

Ar 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats" 27.G punktu arī pieprasa uzņēmumam līdz ar būtisku informāciju par grāmatvedības politikām vai citām piezīmēm atklāt vērtējumus, neskaitot tos, kas ietver aplēses, kurus vadība ir izdarījusi uzņēmuma grāmatvedības politiku piemērošanas procesā un kuriem ir visnozīmīgākā ietekme uz finanšu pārskatos atzītām summām.

No finanšu instrumentiem izrietošo risku veids un apmērs (31.– 42. punkts)

...

Kvantitatīvas informācijas atklāšana (34. punkts)

B7 34. punkta a) apakšpunktā pieprasīta informācijas atklāšana par kopsavilkuma kvantitatīviem datiem par uzņēmuma pakļautību riskiem, pamatojoties uz informāciju, kas sniegta iekšēji uzņēmuma galvenajai vadībai. Ja uzņēmums izmanto vairākas metodes, lai pārvaldītu pakļautību riskam, uzņēmums atklāj informāciju, izmantojot metodi vai metodes, kas sniedz visbūtiskāko un ticamāko informāciju. 8. SGS iztirzāts būtiskums un ticamība.

...

Atzīšanas pārtraukšana (42.C–42.H punkts)

...

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits (13.A–13.F punkts)

...

Pārskatā par finanšu stāvokli sniegto neto summu atklāšana (13.C punkta c) apakšpunkts)

...

- B46 Summas, kas jāatklāj saskaņā ar 13.C punkta c) apakšpunktu, ir jāsaskaņo ar finanšu stāvokļa pārskata konkrēta posteņa summām. Piemēram, ja uzņēmums, piemērojot 18. SFPS prasības, apkopo vai sadala summas, kas uzrādītas atsevišķos finanšu pārskatu rindas posteņos, kad uzņēmums sniedz 13.C punkta c) apakšpunktā prasītās summas, tam šīs apkopotās vai sadalītās summas ir jāsaskaņo ar finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītajām atsevišķajām rindas posteņa summām.

44.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

44.C punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS pārnesa uz 7. SFPS “Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana”.

44.Q punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

44.AA punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas””.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

44.FF punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas””.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

44.II punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 1. SGS noteiktās prasības – atklāt būtisku informāciju par grāmatvedības politikām – pārnesa uz 8. SGS.

8. SFPS “Uzņēmējdarbības segmenti”

Groza 23. punktu un iekļauj 36.D punktu.

Informācijas atklāšana

...

Informācija par peļņu vai zaudējumiem, aktīviem un saistībām

- 23 Uzņēmumam ir jāuzrāda peļņas vai zaudējumu rādītājs par katru uzrādāmo segmentu. Uzņēmumam ir jāuzrāda kopējo aktīvu un saistību rādītājs par katru uzrādāmo segmentu, ja šādi rādītāji regulāri tiek iesniegti galvenajam saimniecisko lēmumu pieņēmējam. Ja norādītās summas ir iekļautas segmenta peļņas vai zaudējumu rādītājā, kuru izskata galvenais saimniecisko lēmumu pieņēmējs, vai tās citādi tiek regulāri iesniegtas galvenajam saimniecisko lēmumu pieņēmējam pat tad, ja tās nav iekļautas segmenta peļņas vai zaudējumu rādītājā, uzņēmumam arī par katru uzrādāmo segmentu ir jāatklāj šāda informācija:

...

- f) būtiski ienākumu un izdevumu posteņi, kas atklāti saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 42. punktu;

...

Pārejas periods un spēkā stāšanās datums

...

- 36D Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 23. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

36.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

9. SFPS “Finanšu instrumenti”

Groza 5.6.5., 5.6.7., 5.7.10., 6.5.11., 6.5.12., 6.5.14., 6.5.15., 6.7.2. un B4.1.2.A punktu un pievieno 7.1.11. punktu.

5. nodaļa “Novērtējums”

...

5.6. Finanšu aktīvu pārklasificēšana

...

- 5.6.5. Ja uzņēmums finanšu aktīvu pārklasificē no kategorijas, kurā novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, uz kategoriju, kurā novērtē amortizētajās izmaksās, finanšu aktīvu tā pārklasificēšanas datumā pārklasificē pēc patiesās vērtības. Tomēr kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, izslēdz no pašu kapitāla un koriģē atbilstoši finanšu aktīva patiesajai vērtībai pārklasificēšanas datumā. Līdz ar to finanšu aktīvs pārklasificēšanas datumā tiek novērtēts tā, it kā tas vienmēr būtu bijis novērtēts amortizētajās izmaksās. Šī korekcija ietekmē pārējos apvienotos ienākumus, taču neietekmē peļņas vai zaudējumu aprēķinu, tāpēc tā nav uzskatāma par pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”). Efektīvā procentu likme un paredzamo kredītzaudējumu novērtējums pārklasificēšanas rezultātā netiek koriģēti. (Skatīt B5.6.1. punktu.)

...

- 5.6.7. Ja uzņēmums finanšu aktīvu pārklasificē no kategorijas, kurā novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, uz kategoriju, kurā novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, finanšu aktīvu turpina novērtēt pēc patiesās vērtības. Kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, pārklasificēšanas datumā pārklasificē no pašu kapitāla uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS).

5.7. Guvumi un zaudējumi

...

Aktīvi, kurus novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos

- 5.7.10. Guvumus vai zaudējumus no finanšu aktīva, kuru saskaņā ar 4.1.2A. punktu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, līdz finanšu aktīva atzīšanas pārtraukšanai vai pārklasificēšanai atzīst pārējos apvienotajos ienākumos; izņēmumi ir guvumi vai zaudējumi no vērtības samazināšanās (skatīt 5.5. iedaļu) un guvumi vai zaudējumi no ārvalstu valūtas maiņas (skatīt B5.7.2.–B5.7.2.A punktu). Kad finanšu aktīvu pārtrauc atzīt, kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, pārklasificē no pašu kapitāla uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS). Ja finanšu aktīvu, kas bija kategorijā, kurā novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, pārklasificē, uzņēmums kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, uzskaita saskaņā ar 5.6.5. un 5.6.7. punktu. Procentus, kas aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

...

6. nodaļa. Riska ierobežošanas uzskaitē

...

6.5. Kritērijiem atbilstīgo riska ierobežošanas attiecību uzskaitē

...

Naudas plūsmu riska ierobežošana

- 6.5.11. Tikmēr, kamēr naudas plūsmu riska ierobežošana atbilst 6.4.1. punktā noteiktajiem atbilstības kritērijiem, riska ierobežošanas attiecības uzskaita šādi:

...

- d) summu, kas uzkrāta naudas plūsmu riska ierobežošanas rezervē saskaņā ar a) apakšpunktu, uzskaita šādi:
- i) ja pret risku nodrošināts prognozēts darījums vēlāk pārtop atzītos nefinanšu aktīvos vai nefinanšu saistībās vai ja pret risku nodrošināts prognozēts darījums par nefinanšu aktīviem vai nefinanšu saistībām kļūst par stingru apņemšanos, kam piemēro patiesās vērtības riska ierobežošanas uzskaiti, uzņēmums izslēdz attiecīgo summu no naudas plūsmu riska ierobežošanas rezerves un tieši iekļauj to attiecīgo aktīvu vai saistību sākotnējās izmaksās vai citā uzskaites vērtībā. Tā nav pārklasifikācijas korekcija (skatīt 18. SFPS) un tāpēc neietekmē pārējos apvienotos ienākumus;
 - ii) tādai naudas plūsmu riska ierobežošanai, uz kuru neattiecas i) punkts, attiecīgo summu pārklasificē no naudas plūsmu riska ierobežošanas rezerves uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS) tajā pašā periodā vai periodos, kuros pret risku nodrošinātās paredzamās nākotnes naudas plūsmas ietekmē peļņas vai zaudējumu aprēķinu (piemēram, periodos, kad tiek atzīti procentu ieņēmumi vai procentu izdevumi vai kad notiek prognozēta pārdošana);
 - iii) tomēr, ja attiecīgā summa ir zaudējumi un uzņēmums paredz, ka vienā vai vairākos turpmākajos periodos šie zaudējumi vai daļa no tiem netiks atgūti, tas nekavējoties pārklasificē summu, kuras atgūšana nav paredzama, peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS).

- 6.5.12. Kad uzņēmums pārtrauc riska ierobežošanas uzskaiti naudas plūsmu riska ierobežošanai (skatīt 6.5.6. punktu un 6.5.7. punkta b) apakšpunktu), summu, kas uzkrāta naudas plūsmu riska ierobežošanas rezervē saskaņā ar 6.5.11. punkta a) apakšpunktu, tas uzskaita šādi:

...

- b) ja vairs nav paredzams, ka pret risku nodrošinātās nākotnes naudas plūsmas īstenosies, attiecīgo summu nekavējoties pārklasificē no naudas plūsmu riska ierobežošanas rezerves uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS). Pret risku nodrošināta nākotnes naudas plūsma, kuras īstenošanās vairs nav ar augstu varbūtības pakāpi, joprojām var būt tāda, kuras īstenošanās ir paredzama.

Riska ierobežošana attiecībā uz neto ieguldījumu darbībā ārvalstīs

...

- 6.5.14. Ārvalstu valūtas pārrēķinu rezervē uzkrāto kumulatīvos guvumus vai zaudējumus no riska ierobežošanas instrumenta attiecībā uz riska ierobežošanas efektīvo daļu pārklasificē no pašu kapitāla uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS) saskaņā ar 21. SGS 48. un 49. punktu par darbības ārvalstīs pilnīgu vai daļēju atsavināšanu.

Iespējas līgumu laikvērtības uzskaitē

- 6.5.15. Ja uzņēmums nodala iespējas līguma iekšvērtību no laikvērtības un kā riska ierobežošanas instrumentu nosaka vienīgi iespējas līguma iekšvērtības izmaiņas (skatīt 6.2.4. punkta a) apakšpunktu), tas iespējas laikvērtību uzskaita šādi (skatīt B6.5.29.–B6.5.33. punktu):

...

- b) patiesās vērtības izmaiņas tāda iespējas līguma laikvērtībai, kas ierobežo risku ar darījumu saistītām postenim, kura riski tiek ierobežoti, atzīst pārējos apvienotajos ienākumos tiktāl, ciktāl tās attiecas uz šo nodrošināto posteni, un uzkrāj atsevišķā pašu kapitāla komponentā. Patiesās

vērtības kumulatīvās izmaiņas, kas izriet no iespējas līguma laikvērtības un ir uzkrātas atsevišķā pašu kapitāla komponentā ("summa"), uzskaita šādi:

- i) ja nodrošinātais postenis vēlāk pārtop atzītos nefinanšu aktīvos vai nefinanšu saistībās vai kļūst par stingru apņemšanos par nefinanšu aktīviem vai nefinanšu saistībām, kam piemēro patiesās vērtības riska ierobežošanas uzskaiti, uzņēmums izslēdz attiecīgo summu no atsevišķā pašu kapitāla komponenta un tieši iekļauj to attiecīgo aktīvu vai saistību sākotnējās izmaksās vai citā uzskaites vērtībā. Tā nav pārklasifikācijas korekcija (skatīt 18. SFPS) un tāpēc neietekmē pārējos apvienotos ienākumus;
 - ii) tādām riska ierobežošanas attiecībām, uz kurām neattiecas i) punkts, attiecīgo summu pārklasificē no atsevišķā pašu kapitāla komponenta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS) tajā pašā periodā vai periodos, kuros pret risku nodrošinātās paredzamās nākotnes naudas plūsmas ietekmē peļņas vai zaudējumu aprēķinu (piemēram, kad notiek prognozēta pārdošana);
 - iii) tomēr, ja paredzams, ka vienā vai vairākos turpmākajos periodos visa attiecīgā summa vai tās daļa netiks atgūta, summu, kuras atgūšana nav paredzama, nekavējoties pārklasificē peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS);
- c) patiesās vērtības izmaiņas tāda iespējas līguma laikvērtībai, kurš ierobežo risku ar laikposmu saistītam nodrošinātam postenim, atzīst pārējos apvienotajos ienākumos tiktāl, ciktāl tās attiecas uz šo nodrošināto posteni, un uzkrāj atsevišķā pašu kapitāla komponentā. Tiktāl, ciktāl tā attiecas uz nodrošināto posteni, laikvērtību, kāda iespējas līgumam ir dienā, kad to nosaka kā riska ierobežošanas instrumentu, sistemātiski un racionāli amortizē visā periodā, kurā riska ierobežošanas korekcija, ar ko ņem vērā iespējas līguma iekšējo vērtību, varētu ietekmēt peļņas vai zaudējumu aprēķinu (vai pārējos apvienotos ienākumus, ja nodrošinātais postenis ir kapitāla vērtspapīru instruments, attiecībā uz kuru uzņēmums saskaņā ar 5.7.5. punktu ir izvēlēties patiesās vērtības izmaiņas uzrādīt pārējos apvienotajos ienākumos). Tādējādi katrā pārskata periodā amortizācijas summu pārklasificē no atsevišķā pašu kapitāla komponenta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS). Tomēr, ja riska ierobežošanas uzskaiti pārtrauc tādām riska ierobežošanas attiecībām, kuras kā riska ierobežošanas instrumentu ietver iespējas līguma iekšējās vērtības izmaiņas, atsevišķajā pašu kapitāla komponentā uzkrāto neto summu (t. i., ieskaitot uzkrāto amortizāciju) nekavējoties pārklasificē peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS).

...

6.7. Iespēja noteikt kredītriska darījumu kā tādu, kuru novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

...

Uzskaitē kredītriska darījumiem, kas noteikti kā tādi, kurus novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- 6.7.2. Ja finanšu instruments ir saskaņā ar 6.7.1. punktu noteikts kā tāds, kuru novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pēc tā sākotnējās atzīšanas vai ja tas iepriekš nav bijis atzīts, starpību, kas noteikšanas brīdī pastāv starp uzskaites vērtību (attiecīgā gadījumā) un patieso vērtību nekavējoties atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Attiecībā uz finanšu aktīviem, kurus saskaņā ar 4.1.2.A punktu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, kas iepriekš atzīti pārējos apvienotajos ienākumos, nekavējoties pārklasificē no pašu kapitāla uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (skatīt 18. SFPS).

...

7. nodaļa. “Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi”

7.1. Spēkā stāšanās datums

- ...
- 7.1.11. Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 5.6.5., 5.6.7., 5.7.10., 6.5.11., 6.5.12., 6.5.14., 6.5.15., 6.7.2. un B4.1.2.A punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.
- ...

B papildinājums Piemērošanas norādījumi

Klasificēšana (4. nodaļa)

Finanšu aktīvu klasificēšana (4.1. sadaļa)

Uzņēmuma finanšu aktīvu pārvaldības komercdarbības modelis

- ...
- B4.1.2A Uzņēmuma komercdarbības modelī precizēts tas, kā uzņēmums pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Proti, uzņēmuma komercdarbības modelis nosaka, vai naudas plūsmas radīsies no līgumisko naudas plūsmu iekasēšanas, finanšu aktīvu pārdošanas vai no abām darbībām. Līdz ar to šā novērtējuma pamatā nav scenāriji, kuru īstenošanos uzņēmums pamatoti negaida, piemēram, tā dēvētie “vissliktākā gadījuma” vai “stresa testu” scenāriji. Piemēram, ja uzņēmums sagaida, ka tas pārdos konkrētu finanšu aktīvu portfeli tikai “stresa testu” scenārijā, šāds scenārijs neietekmēs uzņēmuma novērtējumu par komercdarbības modeli attiecībā uz minētajiem aktīviem, ja uzņēmums pamatoti sagaida, ka šāds scenārijs neīstenosies. Ja naudas plūsmas tiek realizētas veidā, kas atšķiras no uzņēmuma cerībām dienā, kad uzņēmums novērtēja komercdarbības modeli (piemēram, ja uzņēmums pārdod vairāk vai mazāk finanšu aktīvu, nekā tika plānots, kad tas klasificēja aktīvus), tas nerada iepriekšējā perioda kļūdu uzņēmuma finanšu pārskatos (sk. 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”), nedz arī maina attiecīgajā komercdarbības modelī turēto atlikušo finanšu aktīvu klasifikāciju (t.i., tos aktīvus, ko uzņēmums ir atzinis iepriekšējos periodos un tur joprojām), ja vien uzņēmums ir ņēmis vērā visu būtisko informāciju, kas bija pieejama laikā, kad tas veica komercdarbības modeļa novērtējumu. Tomēr, ja uzņēmums novērtē komercdarbības modeli attiecībā uz jauniniciētiem vai jaunnopirktiem finanšu aktīviem, tam papildus visai pārējai nozīmīgajai informācijai ir jāņem vērā informācija par to, kā naudas plūsmas tika realizētas pagātnē.

7.2.1. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas””.
--

* 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati”

C2. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas””.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

11. SFPS “Kopīgas struktūras”

C1.B punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

12. SFPS “Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”

Groza B14. punktu un iekļauj C1E punktu.

B papildinājums Piemērošanas norādījumi

...

Kopsavilkuma finanšu informācija par meitasuzņēmumiem, kopuzņēmumiem un asociētiem uzņēmumiem (12. un 21. punkts)

- ...
- B14 Kopsavilkuma finanšu informācija, ko uzrāda saskaņā ar B12 un B13 punktu, nozīmē summas, kas ietvertas kopuzņēmuma vai asociētā uzņēmuma SFPS finanšu pārskatos (nevis uzņēmuma daļu šādās summās). Ja uzņēmums uzskaita savu līdzdalību kopuzņēmumā vai asociētā uzņēmumā, izmantojot pašu kapitāla metodi:
- summas, kas iekļautas kopuzņēmuma vai asociētā uzņēmuma SFPS finanšu pārskatos, tiek koriģētas, lai atspoguļotu korekcijas, ko uzņēmums veicis, izmantojot pašu kapitāla metodi, piem., patiesās vērtības korekcijas, ko tas veicis iegādes laikā, un korekcijas saistībā ar atšķirīgām grāmatvedības politikām;
 - uzņēmums nodrošina, ka uzrādītā kopsavilkuma finanšu informācija un tā līdzdalības uzskaites vērtība kopuzņēmumā vai asociētā uzņēmumā ir saskaņota.
- ...

C papildinājums Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

- ...
- C1E Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts B14. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

C1D punktā pievieno zemsvītras piezīmi 8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

13. SFPS “Patiesās vērtības noteikšana”

Groza 51. punktu un iekļauj C7 punktu.

Novērtējums

...

Standarta piemērošana finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kam ir izlīdzinošās pozīcijas saistībā ar tirgus riskiem vai darījumu partnera kredītrisku

...

- 51 Uzņēmums pieņem lēmumu par grāmatvedības politiku atbilstīgi 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”, lai izmantotu 48. punktā noteikto izņēmumu. Ja uzņēmums izmanto minēto izņēmumu, tas piemēro attiecīgo grāmatvedības politiku, tostarp politiku pieprasījuma un piedāvājuma korekcijas (sk. 53.–55. punktu) un kredītkorekciju (sk. 56. punktu) attiecināšanai, konsekventi katrā periodā attiecībā uz noteiktu portfeli.

...

C papildinājums

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- C7 Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 51. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”

Groza 43. punktu un iekļauj C1D punktu.

Atzīšana

...

Izpildes pienākumu īstenošana

...

Progresu novērtēšana attiecībā uz izpildes pienākuma pilnīgu īstenošanu

...

Progresu novērtēšanas metodes

...

- 43 Apstākļiem laika gaitā mainoties, uzņēmums atjaunina savu progresu novērtējumu, lai atspoguļotu visas izmaiņas izpildes pienākumu galarezultātā. Šādas izmaiņas uzņēmuma progresu novērtējumā uzskaita kā izmaiņas grāmatvedības aplēsēs saskaņā ar 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

...

C papildinājums

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums

...

- C1D Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 43. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

C3. punkta a) apakšpunktā pievieno zemsvītras piezīmi 8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

16. SFPS “Noma”

Groza 49. punktu un iekļauj C1E punktu.

Nomnieks

...

Uzrādīšana

...

- 49 Peļņas vai zaudējumu un citu visaptverošo ienākumu pārskatā nomnieks procentu izdevumus par nomas saistībām uzrāda atsevišķi no lietošanas tiesību aktīva nolietojuma izmaksām. 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 61. punktā noteikts, ka uzņēmumam peļņas vai zaudējumu aprēķina finansēšanas kategorijā ir jāklasificē nomas saistību procentu izdevumi, ko uzņēmums identificējis, piemērojot 36. punkta a) apakšpunktu.

...

C papildinājums

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums

...

- C1E Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 49. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

C5. punkta a) apakšpunktā pievieno zemsvītras piezīmi 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”

Groza 91., 96., 103. un B129. punktu un pievieno C2.B punktu.

Atzīšana un informācijas sniegšana pārskatā(-os) par finanšu rezultātiem (B120.–B136. punkts)

...

Apdrošināšanas finanšu ienākumi vai izdevumi (sk. B128.–B136. punktu)

...

- 91 Ja uzņēmums nodod apdrošināšanas līgumu grupu vai pārtrauc atzīt apdrošināšanas līgumu, piemērojot 77. punktu:
- a) grupas (vai līguma) visas atlikušās summas, kas iepriekš tika atzītas pārējos apvienotajos ienākumos, jo uzņēmums bija izvēlējis 88. punkta b) apakšpunktā izklāstīto grāmatvedības politiku, tas pārklasificē uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (sk. 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”);
 - b) grupas (vai līguma) visas atlikušās summas, kas iepriekš tika atzītas pārējos apvienotajos ienākumos, jo uzņēmums bija izvēlējis 89. punkta b) apakšpunktā izklāstīto grāmatvedības politiku, tas nepārklasificē uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu kā pārklasifikācijas korekciju (sk. 18. SFPS).

...

Informācijas atklāšana

...

- 96 18. SFPS 41.–43. punktā ir izklāstītas prasības, kas attiecas uz informācijas apkopošanu un sadalīšanu. Iezīmes, kas varētu būt piemērotas, lai sadalītu informāciju, kas atklāta par apdrošināšanas līgumiem, piemēram, ir šādas:
- a) līguma veids (piemēram, lielākās produktu līnijas);
 - b) ģeogrāfiskais reģions (piemēram, valsts vai reģions); vai
 - c) uzrādāms segments, kā definēts 8. SFPS “Uzņēmējdarbības segmenti”.

Atzīto summu paskaidrojums

...

- 103 Uzņēmums 100. punktā minētajā saskaņošanā atsevišķi atklāj informāciju par katru no turpmāk minētajām summām, kas attiecas uz pakalpojumiem, ja piemērojams:

...

- c) ieguldījumu komponenti, kas nav iekļauti apdrošināšanas ieņēmumos un apdrošināšanas pakalpojumu izdevumos (apvienojumā ar prēmiju atmaksājumiem, ja vien prēmiju atmaksājumi nav uzrādīti kā daļa no naudas plūsmām laikposmā, kas aprakstīts 105. punkta a) apakšpunkta i) punktā).

...

B papildinājums

Piemērošanas norādījumi

...

Apdrošināšanas finanšu ienākumi vai izdevumi (87.–92. punkts).

...

- B129 88.–89. punktos uzņēmumam ir pieprasīts izdarīt grāmatvedības politikas izvēli attiecībā uz to, vai sadalīt apdrošināšanas perioda finanšu ienākumus vai izdevumus starp peļņas vai zaudējumu aprēķinu un pārējiem apvienotajiem ienākumiem. Uzņēmums piemēro savu izvēlēto grāmatvedības politiku apdrošināšanas līgumu portfeļiem. Novērtējot attiecīgo grāmatvedības politiku apdrošināšanas līgumu portfeļiem, piemērojot 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” 13. punktu, uzņēmums attiecībā uz katru portfeli ņem vērā tā turējumā esošos aktīvus un to, kā tas minētos aktīvus uzskaita.

...

C papildinājums

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums

...

- C2B Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 91., 96., 103. un B129. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

C3. punkta a) apakšpunktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.”.
--

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

2. SGS “Krājumi”

Groza 39. punktu un iekļauj 40H punktu.

Informācijas atklāšana

- ...
- 39 Daži uzņēmumi klasificē izdevumus pēc to veida peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā tā, kā rezultātā tiek uzrādītas summas, kas nav krājumu izmaksas, kuras atzīst par izdevumiem pārskata periodā. Tādā gadījumā uzņēmums atklāj izmaksas, kuras atzītas par izdevumiem par izejvielām un materiāliem, darbaspēka izmaksām un citām izmaksām kopā ar perioda krājumu izmaiņu neto summu.

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 40H Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 39. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

7. SGS “Naudas plūsmu pārskats”

Groza 6., 10., 12., 14., 16.–18., 20., 31., 35., 46. un 47. punktu. Pievienots 33 A., 34.A–34.D un 64. punkts. Svītro 33. un 34. punktu.

Definīcijas

6 Šajā standartā lietoto terminu nozīme ir šāda:

...

Ieguldījumu darbības ir ilgtermiņa aktīvu un citu ieguldījumu, kas nav iekļauti naudas ekvivalentos, iegāde un atsavināšana, kā arī procentu un dividendu saņemšana, kā aprakstīts 34.A–34.D punktā.

...

Naudas plūsmu pārskata sniegšana

10 Naudas plūsmas pārskatam jāparāda attiecīgā perioda naudas plūsmas, kuras klasificētas pēc pamatdarbības, ieguldījumu un finansēšanas darbības. Sagatavojot naudas plūsmu pārskatu, uzņēmums piemēro šo standartu un arī 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 9.–43. un 113.–114. punktā noteiktās vispārīgās prasības attiecībā uz finanšu pārskatiem.

...

12 Viens darījums var ietvert naudas plūsmas, kuras klasificē dažādi.

Pamatdarbība

...

14 Naudas plūsmas no pamatdarbības galvenokārt rodas no uzņēmuma galvenās darbības, kas rada ieņēmumus. Tādēļ tās parasti rodas no darījumiem vai citiem notikumiem, kurus ņem vērā, nosakot peļņu vai zaudējumus. Naudas plūsmas no pamatdarbības, ir, piemēram, šādas:

- a) naudas ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas;
- b) naudas ieņēmumi no autoratlīdzībām, maksām, komisijas maksām un citiem ieņēmumiem;
- c) naudas maksājumi preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem;
- d) naudas maksājumi darbiniekiem un viņu vārdā;
- e) [svītrots]
- f) naudas maksājumi vai atmaksājumi par ienākuma nodokļiem, ja vien tos nevar konkrēti saistīt ar finanšu un ieguldījumu darbību;
- g) naudas ieņēmumi un maksājumi no līgumiem, kurus tur darījumu vai tirdzniecības nolūkā; un
- h) naudas ieņēmumi no dividendēm un naudas ieņēmumi un procentu maksājumi, kā aprakstīts 34.B–34.D punktā.

Daži darījumi, piemēram, iekārtas pārdošana, var radīt guvumus vai zaudējumus, kas tiek ietverti atzītajā peļņā vai zaudējumos. Naudas plūsmas saistībā ar šiem darījumiem ir naudas plūsmas no ieguldījumu darbības. Tomēr naudas maksājumi, lai ražotu vai iegādātos aktīvus, kas tiek turēti iznomāšanai citiem un pēc tam tiek turēti pārdošanai, kā aprakstīts 16. SGS “Pamatlīdzekļi” 68.A punktā, ir naudas plūsmas no pamatdarbībām. Naudas ieņēmumi no šādu aktīvu iznomāšanas un tai sekojošas pārdošanas arī ir naudas plūsmas no pamatdarbībām.

...

Ieguldījumu darbība

- 16 Ir svarīgi atsevišķi atklāt naudas plūsmas no ieguldījumu darbības, jo šīs naudas plūsmas rāda izdevumu apmēru par resursiem, kuri paredzēti nākotnes ienākumu un naudas plūsmu radīšanai. Par ieguldījumu darbību var tikt kvalificēti tikai tādi izdevumi, kuru rezultātā finanšu stāvokļa pārskatā rodas atzīti aktīvi. Naudas plūsmas no ieguldījumu darbības ir, piemēram, šādas:

- a) naudas maksājumi, lai iegādātos pamatlīdzekļus, nemateriālos aktīvus un citus ilgtermiņa aktīvus. Šie maksājumi ietver maksājumus, kas attiecas uz kapitalizētām attīstības izmaksām un pašradītiem pamatlīdzekļiem;
- b) naudas ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu un citu ilgtermiņa aktīvu pārdošanas;
- c) naudas maksājumi, lai iegādātos citu uzņēmumu pašu kapitāla vai parāda instrumentus, tostarp līdzdalību asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (kas nav maksājumi par instrumentiem, kurus uzskata par naudas ekvivalentiem vai tur darījumu vai tirdzniecības nolūkā);
- d) naudas ieņēmumi no citu uzņēmumu pašu kapitāla vai parāda instrumentu, tostarp līdzdalības asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos pārdošanas (kas nav nauda, kas saņemta par instrumentiem, kurus uzskata par naudas ekvivalentiem un kurus tur darījumu vai tirdzniecības nolūkā);
- e) naudas avansi un aizdevumi, kas izsniegti citām personām (kas nav finanšu iestādes izsniegti avansi un aizdevumi);
- f) naudas ieņēmumi no atmaksātiem avansiem un aizdevumiem, kas izsniegti citām personām (kas nav finanšu iestādes izsniegti avansi un aizdevumi);
- g) naudas maksājumi par standartizētiem nākotnes līgumiem, nestandardizētiem nākotnes līgumiem, iespēju līgumiem un mijmaiņas līgumiem, izņemot gadījumus, kad līgumus tur darījumu vai tirdzniecības nolūkā vai samaksāto naudu klasificē par finansēšanas darbību;
- h) naudas ieņēmumi no standartizētiem nākotnes līgumiem, nestandardizētiem nākotnes līgumiem, iespēju līgumiem un mijmaiņas līgumiem, izņemot gadījumus, kad līgumus tur darījumu vai tirdzniecības nolūkā vai saņemto naudu klasificē par finansēšanas darbību;
- i) naudas ieņēmumi no procentiem un dividendēm, kā aprakstīts 34.A–34.D punktā.

Ja līgumu uzskaita kā tādu, kas ierobežo identificējamās pozīcijas risku, naudas plūsmas no līguma klasificē tādā pašā veidā kā naudas plūsmas pozīcijai, kurai ierobežo risku.

Finansēšanas darbība

- 17 Ir svarīgi atsevišķi uzrādīt naudas plūsmas no finansēšanas darbības, jo tas ir noderīgi, lai prognozētu uzņēmuma kapitāla nodrošinātāju prasījumus nākotnes naudas plūsmām. Naudas plūsmas no finansēšanas darbības ir, piemēram, šādas:

- a) naudas ieņēmumi no akciju vai citu pašu kapitāla instrumentu emisijas;
- b) naudas maksājumi īpašniekiem, lai iegādātos vai izpirktu uzņēmuma akcijas;
- c) naudas ieņēmumi no obligāciju, aizdevumu, parādzīmju, obligāciju, hipotēku un citu īstermiņa vai ilgtermiņa aizņēmumu emisijas;
- d) naudas atmaksājumi par aizņēmumiem;
- e) nomnieka naudas maksājumi, lai samazinātu neizpildītās saistības par nomu;
- f) dividenžu maksājumi skaidrā naudā, kā aprakstīts 33.A punktā; un
- g) procentu maksājumi skaidrā naudā, kā aprakstīts 34.A–34.D punktā.

No pamatdarbības izrietošo naudas plūsmu uzrādīšana

- 18 Uzņēmumam ir jāatklāj naudas plūsmas no pamatdarbības, izmantojot:

- a) tiešo metodi, atklājot galvenās bruto naudas ieņēmumu un bruto naudas maksājumu grupas; vai
- b) netiešo metodi, saskaņā ar kuru pamatdarbības peļņu vai zaudējumus koriģē attiecībā uz:
 - i) bezskaidras naudas darījumu ietekmi;

- ii) atliktiem vai uzkrātiem iepriekšējo vai nākamo periodu pamatdarbības naudas ieņēmumiem vai maksājumiem;
- iii) ienākumiem vai izdevumiem, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā klasificēti pamatdarbības kategorijā un attiecībā uz kuriem saistītās naudas plūsmas klasificē kā naudas plūsmas no ieguldījumu vai finansēšanas darbībām; un
- iv) naudas plūsmām no pamatdarbības, attiecībā uz kurām saistītie ienākumi vai izdevumi nav klasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā.

...

20 Saskaņā ar netiešo metodi neto naudas plūsmu no pamatdarbības nosaka, koriģējot pamatdarbības peļņu vai zaudējumus attiecībā uz:

- a) krājumu un pamatdarbības debitoru parādu un parādu kreditoriem izmaiņām attiecīgajā periodā;
- b) nenaudas posteņiem, piemēram, nolietojums, uzkrājumi un nerealizētie ārvalstu valūtas guvumi un zaudējumi, kas klasificēti pamatdarbības kategorijā;
- c) ienākumiem vai izdevumiem, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā klasificēti pamatdarbības kategorijā un kuru naudas rezultāti ir naudas plūsmas no ieguldījumu vai finansēšanas darbības; un
- d) pamatdarbības naudas plūsmām, piemēram, ienākuma nodokli (saskaņā ar 35. punktu), kam atbilstošie ienākumi vai izdevumi nav klasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā.

Alternatīvi neto naudas plūsmu no pamatdarbības var uzrādīt saskaņā ar netiešo metodi, uzrādot ieņēmumus un izdevumus, kas klasificēti pamatdarbības kategorijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmaiņas pārskata periodā krājumos un pamatdarbības debitoru parādos un kreditoru parādos, kā arī visas citas pamatdarbības naudas plūsmas, kuru attiecīgie ienākumi vai izdevumi nav klasificēti pamatdarbības kategorijā.

...

Procenti un dividendes

- 31 **Naudas plūsmas no saņemtajiem un izmaksātajiem procentiem un dividendēm jāatklāj katra atsevišķi. Katru no tām jāklasificē konsekventi periodu pēc perioda, piemērojot 32., 33.A un 34.A–34.D punktu.**
- 32 Attiecīgajā periodā izmaksāto procentu kopsummu ietver naudas plūsmas pārskatā neatkarīgi no tā, vai tā ir atzīta par izdevumiem peļņā vai zaudējumos vai kapitalizēta saskaņā ar 23. SGS “Aizņēmumu izmaksas”.
- 33 [Svītrots]
- 33 A Uzņēmums izmaksātās dividendes klasificē kā naudas plūsmas no finansēšanas darbībām.
- 34 [Svītrots]
- 34 A Uzņēmums, kas nav 34.B punktā aprakstītie uzņēmumi, klasificē:
 - a) samaksātos procentus (kā aprakstīts 32. punktā) kā naudas plūsmas no finansēšanas darbībām.
 - b) procentus un dividendes, kas saņemtas kā naudas plūsmas no ieguldījumu darbībām.
- 34 B Uzņēmums, kura galvenā darbība ir ieguldīšana aktīvos vai finansējuma nodrošināšana klientiem (kā noteikts, piemērojot 18. SFPS B30.–B41. punktu), nosaka, kā naudas plūsmu pārskatā klasificēt saņemtās dividendes, saņemtos procentus un samaksātos procentus, atsaucoties uz to, kā, piemērojot 18. SFPS, — tas klasificē dividenžu ienākumus, procentu ienākumus un procentu izdevumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Uzņēmums klasificē visu šo naudas plūsmu kopsummu naudas plūsmu pārskatā vienā kategorijā (t. i., kā pamatdarbības, ieguldījumu vai finansēšanas darbības).
- 34C Piemērojot 34.B punktu, ja uzņēmums klasificē visu dividenžu ienākumu, procentu ienākumu un procentu izdevumu kopsummu vienā kategorijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzņēmums naudas plūsmu pārskatā klasificē visu saņemto dividenžu, saņemto procentu un samaksāto procentu kopsummu kā naudas plūsmas, kas rodas no saistītās darbības. Piemēram, ja uzņēmums visus savus procentu izdevumus klasificē peļņas vai zaudējumu aprēķina finansēšanas kategorijā, uzņēmums visus samaksātos procentus klasificē kā naudas plūsmas no finansēšanas darbībām.
- 34D Piemērojot 18. SFPS, uzņēmumam var prasīt katru dividenžu ienākumu, procentu ienākumu un procentu izdevumu klasificēt vairāk nekā vienā peļņas vai zaudējumu aprēķina kategorijā. Šādā gadījumā, piemērojot 34.B punktu, uzņēmums izvēlas grāmatvedības politiku, lai naudas plūsmu pārskatā klasificētu saistītās naudas plūsmas vienā no saistītajām darbībām. Piemēram, ja uzņēmums klasificē procentu izdevumus peļņas vai zaudējumu aprēķina pamatdarbības kategorijā un finansēšanas kategorijā, uzņēmums visus tā samaksātos

procentus klasificētu saskaņā ar savu grāmatvedības politiku kā naudas plūsmas no pamatdarbības vai kā naudas plūsmas no finansēšanas darbībām.

Ienākuma nodokļi

- 35 Naudas plūsmas no ienākuma nodokļiem jāatklāj atsevišķi un jāklasificē kā naudas plūsmas no pamatdarbības, ja vien tās nevar konkrēti saistīt ar finansēšanas un ieguldījumu darbību.

...

Naudas un naudas ekvivalentu sastāvdaļas

- 46 Ņemot vērā naudas pārvaldīšanas prakses un banku vienošanos daudzveidību pasaulē, un, lai pildītu 8. SGS "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats", uzņēmums atklāj politiku, kuru tas pieņem naudas un naudas ekvivalentu sastāva noteikšanai.
- 47 Naudas un naudas ekvivalentu sastāvdaļu noteikšanas politikas izmaiņas ietekmi, piemēram, finanšu instrumentu klasifikācijas izmaiņas, kuri iepriekš tika uzskatīti par uzņēmuma ieguldījumu portfeļa sastāvdaļu, atklāj saskaņā ar 8. SGS.

...

Spēkā stāšanās datums

- 64 Atbilstīgi 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts grozīts 6., 10., 12., 14., 16.–18., 20., 31., 32., 35., 46. un 47. punkts, pievienots 33.A un 34.A–34.D punkts un svītrots 33. un 34. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

Groza 7. SGS nosaukumam pievienoto zemspītras piezīmi.
--

- * 2007. gada septembrī 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" 2007. gada pārstrādes rezultātā SGSP grozīja 7. SGS nosaukumu no "Naudas plūsmas pārskats" uz "Naudas plūsmu pārskats". Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS "Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos" un šīs prasības no 1. SGS pārnesa uz 18. SFPS.

8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”

Groza 8. SGS nosaukumu.

8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”

Grozīts 1., 3., 5., 11. un 32. punkts un svītrots 2. punkts. Pievieno 3.A, 6.A–6.J, 6.K–6.L, 6.M–6.N, 27.A–27.I un 31.A–31.I punktu, katram pievienojot attiecīgu virsrakstu vai apakšvirsrakstu, un 54.J punktu. Pirms 28. punkta pievienots arī jauns apakšvirsraksts. 28. punkts nav grozīts, bet ir ietverts skaidrības labad.

Mērķis

- 1 Šā standarta mērķis ir uzlabot uzņēmuma finanšu pārskatu atbilstību un uzticamību, kā arī šo finanšu pārskatu salīdzināmību laika gaitā un ar citu uzņēmumu finanšu pārskatiem, nosakot pamatu finanšu pārskatu sagatavošanai, kas ietver:
 - a) vispārējus jautājumus;
 - b) kritērijus grāmatvedības politiku atļasei, mainīšanai un atklāšanai; un
 - c) grāmatvedības metodi un informācijas atklāšanu par izmaiņām grāmatvedības politikā, izmaiņām grāmatvedības aplēsēs un kļūdu korekcijām.
- 2 [Svītrots]

Piemērošanas joma

- 3 Šo standartu piemēro, nosakot finanšu pārskatu sagatavošanas pamatu, tostarp izvēloties un piemērojot grāmatvedības politiku, uzskaitot izmaiņas grāmatvedības politikā, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un iepriekšējo periodu kļūdu labojumus.
- 3 A 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati” nosaka prasības saīsinātu starpperioda finanšu pārskatu sniegšanai un atklāšanai. Šā standarta 6.A–6.N punkts attiecas arī uz šādiem starpperioda finanšu pārskatiem.
- ...

Definīcijas

- 5 Šajā standartā lietoto terminu nozīme ir šāda:
 - ...
 - SFPS grāmatvedības standarti ir Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotie grāmatvedības standarti. Tie ietver:
 - a) starptautiskos finanšu pārskatu standartus;
 - b) starptautiskos grāmatvedības standartus;
 - c) SFPIK interpretācijas; un

d) PIK interpretācijas.

SFPS grāmatvedības standarti iepriekš bija zināmi kā starptautiskie finanšu pārskatu standarti, SFPS un SFPS standarti.

Būtiska informācija ir definēta 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” A papildinājumā. *Būtiskums* šajā standartā tiek lietots ar tādu pašu nozīmi.

...

Sagatavošanas pamats – vispārīgie jautājumi

Patiesa uzrādīšana un atbilstība grāmatvedības standartiem (SFPS)

- 6 A Finanšu pārskatiem patiesi jāuzrāda uzņēmuma finansiālais stāvoklis, darbības finansiālie rezultāti un naudas plūsmas. Patiesai atspoguļošanai ir nepieciešama ticama informācija par darījumu, citu notikumu un apstākļu ietekmi, kas sniegta saskaņā ar aktīvu, saistību, ienākumu un izdevumu definīcijām un atzīšanas kritērijiem, kuri noteikti dokumentā “Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais pamats” (turpmāk “Konceptuālās pamatnostādnes”). Tiek pieņemts, ka SFPS piemērošana, nepieciešamības gadījumā sniedzot papildus informāciju, rezultējas tādu finanšu pārskatu sagatavošanā, kuri nodrošina patiesu uzrādīšanu.
- 6 B Uzņēmumam, kura finanšu pārskati atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, par šādu atbilstību skaidri un bez ierobežojumiem jāpaziņo piezīmēs. Uzņēmums nedrīkst aprakstīt finanšu pārskatus kā tādus, kas atbilst SFPS grāmatvedības standartiem, izņemot, ja tie atbilst visām SFPS grāmatvedības standartu prasībām.
- 6C Faktiski visos gadījumos patiesu uzrādīšanu uzņēmums nodrošina ar atbilstību piemērojamiem SFPS. Lai nodrošinātu patiesu uzrādīšanu, uzņēmumam:
- a) jāizvēlas un jāpiemēro grāmatvedības politika saskaņā ar šo standartu. Šis standarts nosaka autoritatīvo norādījumu hierarhiju, kuru vadība ņem vērā, ja nav SFPS, kas īpaši attiecas uz posteni;
 - b) jāuzrāda informācija, tostarp grāmatvedības politikas, tā, lai šī informācija būtu nozīmīga, ticama, salīdzināma un saprotama;
 - c) jāsniedz papildu informācija, ja atbilstība konkrētajām SFPS prasībām ir nepietiekama, lai lietotāji varētu izprast konkrētu darījumu, citu notikumu un apstākļu ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli un darbības finansiālajiem rezultātiem.
- 6D Uzņēmuma neatbilstīgu grāmatvedības politiku neattaisno ne informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām, ne piezīmes vai paskaidrojošs materiāls.
- 6E Ļoti retos gadījumos, ja vadība secina, ka SFPS ietvertās prasības ievērošana būtu tik maldinoša, ka tā būtu pretrunā “Konceptuālajās pamatnostādnēs” noteiktajam finanšu pārskatu sniegšanas mērķim, uzņēmums var atkāpties no minētās prasības ievērošanas saskaņā ar 6.F punktā izklāstītajiem norādījumiem, ja attiecīgais regulatīvais satvars šādu atkāpi paredz vai neaizliedz.
- 6F Ja uzņēmums neievēro kādu SFPS noteikto prasību, saskaņā ar 6.E punktu tas norāda:
- a) ka vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskati patiesi uzrāda uzņēmuma finansiālo stāvokli, darbības finansiālos rezultātus un naudas plūsmas;
 - b) ka finanšu pārskati atbilst piemērojamiem SFPS, izņemot atkāpi no atsevišķas prasības, lai nodrošinātu patiesu uzrādīšanu;
 - c) tā SFPS nosaukumu, no kura ievērošanas uzņēmums ir atkāpies, atkāpes būtību, tai skaitā metodi, ko pieprasītu attiecīgais SFPS, iemeslu, kādēļ šī metode būtu tik maldinoša konkrētajos apstākļos, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”, kā arī pieņemto metodi; un
 - d) atkāpes finansiālo ietekmi uz visiem finanšu pārskatos uzrādītajiem posteņiem visos norādītajos periodos, par kuriem, ievērojot prasību, būtu ticis paziņots.

- 6G Ja uzņēmums iepriekšējā periodā nav ievērojis kādu SFPS prasību un šāda atkāpe ietekmē finanšu pārskatos atzītās summas pārskata periodā, tam jāatklāj informācija, kas noteikta 6.F punkta c) un d) apakšpunktā.
- 6H Piemēram, 6.G punkts tiek piemērots, ja uzņēmums iepriekšējā periodā ir izvēlējis nepiemērot kādu SFPS prasību aktīvu vai saistību novērtēšanai un ja šāda atkāpe ietekmē pārskata perioda finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību izmaiņu novērtēšanu.
- 6I Ļoti retos gadījumos, ja vadība secina, ka SFPS ietvertās prasības ievērošana būtu tik maldinoša, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”, bet attiecīgais regulatīvais satvars aizliedz izdarīt atkāpi no prasības, uzņēmumam maksimāli jāsamazina prasību ievērošanas rezultātā radušos maldinošo aspektu ietekme, sniedzot šādu informāciju:
- a) attiecīgā SFPS nosaukums, prasības veids un iemesls, kādēļ vadība ir secinājusi, ka atbilstība šai prasībai konkrētajos apstākļos ir tik maldinoša, ka tā ir pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”; un
 - b) visos uzrādītajos periodos – korekcijas katram finanšu pārskatu postenim, kuras pēc vadības uzskatiem būtu nepieciešamas, lai nodrošinātu posteņa patiesu uzrādīšanu.
- 6J Saskaņā ar 6.E–6I. punktu informācijas postenis būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, ja tas patiesi neatspoguļo darījumus, citus notikumus un apstākļus, kurus tas vai nu pārstāv vai varētu pamatoti sagaidīt, ka pārstāvēs, un attiecīgi tas varētu ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju saimnieciskos lēmumus. Novērtējot, vai atbilstība konkrētajai SFPS prasībai būtu tik maldinoša, ka tā būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”, vadība ņem vērā:
- a) kādēļ finanšu pārskatu mērķis nav sasniegts konkrētajos apstākļos, un
 - b) kā konkrētā uzņēmuma apstākļi atšķiras no apstākļiem citos uzņēmumos, kuri ir nodrošinājuši atbilstību attiecīgajai prasībai. Ja citi uzņēmumi līdzīgos apstākļos nodrošina atbilstību konkrētai prasībai, pastāv atspēkojams pieņēmums, ka uzņēmuma atbilstība prasībai nebūtu tik maldinoša, ka tās ievērošana būtu pretrunā finanšu pārskatu mērķim, kas noteikts “Konceptuālajās pamatnostādnēs”.

Darbības turpināšana

- 6K Sagatavojot finanšu pārskatus, vadībai jānovērtē uzņēmuma spēja turpināt darbību. Uzņēmumam jāsaprot, kā finanšu pārskati, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, izņemot gadījumu, kad uzņēmuma vadība gatavojas uzņēmumu likvidēt vai pārtraukt tā darbību, vai, ja tai nav citas reālas alternatīvas uzņēmuma slēgšanai vai tā darbības pārtraukšanai. Ja vadība ir informēta par būtiskām neskaidrībām saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt ievērojamas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, informācija par šādām neskaidrībām ir jādara zināma. Ja uzņēmums nav sagatavojis finanšu pārskatus, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, tam šis fakts jāatklāj vienlaikus ar principu, kurš ievērots, sagatavojot finanšu pārskatus, un iemeslu, kādēļ netiek uzskatīts, ka uzņēmums turpinās darbību.
- 6L Novērtējot darbības turpināšanas principa atbilstību, vadība ņem vērā visu pieejamo informāciju par nākamajiem periodiem vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām. Apsvēršanas pakāpe ir atkarīga no faktiem katrā konkrētā gadījumā. Ja uzņēmuma darbība ir bijusi rentabla un tam ir viegli pieejami finanšu līdzekļi, uzņēmums secinājumu par to, ka darbības turpināšanas princips ir atbilstīgs, var izdarīt bez sīkas analīzes. Citos gadījumos vadībai, iespējams, būs jāņem vērā plašs faktoru diapazons, kuri saistīti ar pašreizējo un paredzamo rentabilitāti, parādu atmaksas grafikiem un potenciālajiem aizstāšanas finansējuma avotiem, pirms tā var pārliecināties, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir atbilstīgs.

Uzkrāšanas princips grāmatvedībā

- 6M Uzņēmumam finanšu pārskati, izņemot informāciju par naudas plūsmu, jāsaprot, izmantojot uzkrāšanas principu grāmatvedībā.
- 6N Kad grāmatvedībā tiek izmantots uzkrāšanas princips, posteņus atzīst par aktīviem, saistībām, pašu kapitālu vai ieņēmumiem un izdevumiem (finanšu pārskatu elementiem), ja tie atbilst šo elementu definīcijām un atzīšanas kritērijiem “Konceptuālajās pamatnostādnēs”.

Grāmatvedības politiku atlase un piemērošana

- ...
- 11 Veicot 10. punktā aprakstīto vērtējumu, vadībai jāizmanto atsauces un jāņem vērā sekojošu avotu piemērojamība lejupejošā secībā:
- ...
- b) definīcijas, atzīšanas kritēriji un novērtēšanas jēdzieni aktīviem, saistībām, ienākumiem un izdevumiem “Konceptuālajās pamatnostādņēs”.
- ...

Informācijas atklāšana

Informācijas atklāšana par grāmatvedības politiku atlasī un piemērošanu

- 27 A Uzņēmumam jāatklāj būtiska informācija par grāmatvedības politikām (skatīt 5. punktu). Informācija par grāmatvedības politikām ir būtiska, ja kopā ar citu informāciju, kas iekļauta uzņēmuma finanšu pārskatos, var pamatoti sagaidīt, ka tā ietekmēs lēmumus, ko vispārējo finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem.
- 27 B Tā informācija par grāmatvedības politikām, kas attiecas uz nebūtiskiem darījumiem, citiem notikumiem vai apstākļiem, nav būtiska un nav jāatklāj. Tomēr informācija par grāmatvedības politikām var būt būtiska saistīto darījumu rakstura, citu notikumu vai apstākļu dēļ, pat ja summas nav būtiskas. Tomēr ne visa tā informācija par grāmatvedības politikām, kas attiecas uz būtiskiem darījumiem, citiem notikumiem vai apstākļiem, pati par sevi ir būtiska.
- 27C Paredzams, ka informācija par grāmatvedības politikām ir būtiska, ja uzņēmuma finanšu pārskatu lietotājiem tā būtu vajadzīga, lai izprastu citu būtisku informāciju finanšu pārskatos. Piemēram, uzņēmums, iespējams, informāciju par grāmatvedības politikām uzskatīs par būtisku saviem finanšu pārskatiem, ja šī informācija attiecas uz būtiskiem darījumiem, citiem notikumiem vai apstākļiem un:
- a) uzņēmums pārskata periodā ir mainījis savu grāmatvedības politiku, un šīs izmaiņas ir rezultējušās būtiskās izmaiņās finanšu pārskatos sniegtajā informācijā;
 - b) uzņēmums ir izvēlējis grāmatvedības politiku no vienas vai vairākām iespējām, kas atļautas SFPS, – šāda situācija varētu rasties, ja uzņēmums izvēlētos novērtēt ieguldījuma īpašumu sākotnējās izmaksas, nevis patiesajā vērtībā;
 - c) grāmatvedības politika ir izstrādāta saskaņā ar šo standartu, ja nav SFPS, kas īpaši piemērojams;
 - d) grāmatvedības politika attiecas uz jomu, par kuru uzņēmumam, piemērojot grāmatvedības politiku, ir jāizdara nozīmīgi vērtējumi vai pieņēmumi, un uzņēmums atklāj šos vērtējumus vai pieņēmumus saskaņā ar 27.G un 31.A punktu; vai
 - e) tiem piemērojamā uzskaitē ir sarežģīta, un uzņēmuma finanšu pārskatu lietotāji citādi nesaprastu šos būtiskos darījumus, citus notikumus vai apstākļus – šāda situācija varētu rasties, ja uzņēmums būtisku darījumu grupai piemērotu vairāk nekā vienu SFPS.
- 27D Tā informācija par grāmatvedības politikām, kas vērsta uz to, kā uzņēmums ir piemērojis SFPS noteiktās prasības saviem apstākļiem, sniedz uzņēmumam specifisku informāciju, kas finanšu pārskatu lietotājiem ir noderīgāka nekā standartizēta informācija, vai informācija, kas tikai dublē vai apkopo SFPS prasības.
- 27E Ja uzņēmums atklāj nebūtisku informāciju par grāmatvedības politikām, šī informācija nedrīkst aizēnot būtisku informāciju par grāmatvedības politikām.
- 27F Uzņēmuma secinājums, ka informācija par grāmatvedības politikām nav būtiska, neietekmē saistītās informācijas atklāšanas prasības, kas izklāstītas citos SFPS.
- 27G Uzņēmumam līdz ar tā būtisku informāciju par grāmatvedības politikām vai citām piezīmēm jāatklāj vērtējumi, neskaitot tos, kas ietver aplēses (skatīt 31.A punktu), kurus vadība ir izdarījusi uzņēmuma

grāmatvedības politiku īstenošanas procesā un kuriem ir visnozīmīgākā ietekme uz finanšu pārskatos atzītajām summām.

- 27H Uzņēmuma grāmatvedības politiku īstenošanas procesā vadība izdara dažādus vērtējumus, neskaitot tos, kas ietver aplēses, kuri var būtiski ietekmēt summas, ko tas atzīst finanšu pārskatos. Piemēram, vadība veic vērtējumus, lai noteiktu:
- a) kad būtībā visi nozīmīgie riski un labumi, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz finanšu aktīviem, un iznomātāju gadījumā īpašumtiesībām uz aktīviem, kurus iznomā, ir nodoti citiem uzņēmumiem;
 - b) vai būtībā konkrētu preču pārdošana nav vienošanās par finansējuma nodrošināšanu un tādējādi nerada ieņēmumus; un
 - c) vai finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.
- 27I Saskaņā ar 27.G punktu sniegtā informācija tiek pieprasīta arī citu SFPS kontekstā. Piemēram, 12. SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" pieprasa uzņēmumam atklāt informāciju par vērtējumiem, ko tas izmantojis, nosakot, vai tas kontrolē citu uzņēmumu. 40. SGS "Ieguldījumu īpašums" pieprasa atklāt informāciju par kritērijiem, kurus uzņēmums izveidojis, lai atšķirtu ieguldījumu īpašumu no īpašnieka izmantota īpašuma un no īpašuma, kuru tur pārdošanai parastās uzņēmējdarbības gaitā, ja īpašuma klasifikācija ir sarežģīta.

Grāmatvedības politikas izmaiņu atklāšana

- 28 Ja sākotnējā SFPS piemērošana ietekmē pašreizējo vai jebkuru iepriekšējo periodu, tai būtu šāda ietekme, izņemot gadījumus, kad ir nepraktiski noteikt korekcijas summu, vai tā varētu ietekmēt nākamos periodus, uzņēmumam ir jāatklāj:

...

Informācijas atklāšana par aplēšu nenoteiktības avotiem

- 31 A Uzņēmumam pārskata perioda beigās jāatklāj informācija par galvenajiem pieņēmumiem saistībā ar nākotni, kā arī par citu aplēšu nenoteiktību avotiem, kuri nākamajā finanšu gadā rada nozīmīgu būtisku izmaiņu risku aktīvos un saistībās. Saistībā ar šiem aktīviem un saistībām piezīmēs jāatklāj ziņas par:
- a) to veidu; un
 - b) to uzskaites vērtību pārskata perioda beigās.
- 31 B Dažu aktīvu un saistību uzskaites vērtības noteikšana prasa aplēst nenoteikto nākotnes notikumu ietekmi uz šiem aktīviem un saistībām pārskata perioda beigās. Piemēram, ja pēdējā laikā nav noteiktas tirgus cenas, ir nepieciešamas uz nākotni orientētas aplēses, lai novērtētu pamatlīdzekļu kategorijas atgūstamo summu, krājumu tehnoloģisko novecošanu, uzkrājumus attiecībā uz nākotnē pabeidzamas tiesas prāvas iznākumu un darbinieku ilgtermiņa pabalstu, piemēram, pensiju, saistības. Šīs aplēses ietver pieņēmumus par tādiem posteņiem kā riska korekcija naudas plūsmām vai diskonta likmēm, nākotnes algu un cenu izmaiņām, kas ietekmē citas izmaksas.
- 31C Pieņēmumi un citi aplēses nenoteiktības avoti, kas atklāti saskaņā ar 31.A punktu, attiecas uz aplēsēm, kas pieprasa vadības visgrūtākos, vissubjektīvākos vai sarežģītākos vērtējumus. Tā kā pieaug to mainīgo lielumu un pieņēmumu skaits, kas ietekmē iespējamā nākotnes lēmuma nenoteiktību, šie vērtējumi kļūst subjektīvāki un sarežģītāki, un parasti attiecīgi pieaug iespēja sekojošām būtiskām pārmaiņām aktīvu un saistību uzskaites vērtībās.
- 31D 31.A punktā nav prasīta informācijas atklāšana par aktīviem un saistībām ar nozīmīgu risku, ka to uzskaites vērtība varētu būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, ja pārskata perioda beigās tos novērtē patiesajā vērtībā, kas balstās uz identisku aktīvu vai saistību kotētām cenām aktīvā tirgū. Šādas patiesās vērtības var būtiski mainīties nākamajā finanšu gadā, bet šādas pārmaiņas neradīsies no pieņēmumiem vai citiem aplēses nenoteiktības avotiem pārskata perioda beigās.
- 31E Uzņēmums sniedz 31.A punktā minēto informāciju tādā veidā, kas palīdz finanšu pārskatu lietotājiem saprast vadības vērtējumu par nākotni un par citiem galvenajiem aplēses nenoteiktības avotiem. Sniegtās informācijas veids un apmērs mainās atkarībā no konkrētā pieņēmuma veida un citiem apstākļiem. Informācijas atklāšanas piemēri ir:

- a) pieņēmuma veids vai cita aplēses nenoteiktība;
 - b) metožu, pieņēmumu un aplēšu uzskaites vērtību jutīgums, kas ir to aprēķinu pamatā, tostarp jutīguma iemesli;
 - c) iespējamā lēmuma nenoteiktība un pamatoti iespējamo iznākumu diapazons nākamā finanšu gada laikā attiecībā uz ietekmēto aktīvu un saistību uzskaites vērtībām, un
 - d) paskaidrojums par izmaiņām, kas izdarītas iepriekšējos pieņēmumos attiecībā uz šiem aktīviem un saistībām, ja nenoteiktība paliek neatrisināta.
- 31F Atklājot 31.A punktā pieprasīto informāciju, šis standarts nepieprasa atklāt budžeta informāciju vai prognozes.
- 31G Dažreiz nav iespējams atklāt aplēses nenoteiktības pieņēmuma vai cita avota iespējamo ietekmi pārskata perioda beigās. Tādos gadījumos uzņēmums atklāj, ka, pamatojoties uz esošajām zināšanām, ir iespējams, ka attiecībā uz rezultātiem nākamā finanšu gada laikā, kuri atšķiras no minētā pieņēmuma, varētu būt nepieciešamas būtiskas ietekmēto aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas. Visos gadījumos uzņēmums atklāj informāciju par konkrētā aktīva vai saistības (vai aktīvu un saistību grupas) veidu un uzskaites vērtību, kuru ir ietekmējis pieņēmums.
- 31H Informācijas atklāšana 27.G punktā par konkrētiem vērtējumiem, kurus vadība ir izdarījusi uzņēmuma grāmatvedības politiku īstenošanas procesā, neattiecas uz informācijas atklāšanu par aplēses nenoteiktības avotiem 31.A punktā.
- 31I Citu SFPS kontekstā tiek pieprasīta dažu pieņēmumu atklāšana, ko citādi pieprasītu saskaņā ar 31.A punktu. Piemēram, 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" konkrētos apstākļos pieprasa informācijas atklāšanu par galvenajiem pieņēmumiem attiecībā uz nākotnes notikumiem, kas ietekmē uzkrājumu grupas. Saskaņā ar 13. SFPS "Patiesās vērtības novērtēšana" jāatklāj informācija par nozīmīgiem pieņēmumiem (tostarp vērtēšanas paņēmieni (paņēmieniem) un datiem), kādus uzņēmums izmanto, novērtējot tādu aktīvu un saistību patieso vērtību, kuri tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā.

Grāmatvedības aplēses

- 32 Grāmatvedības politika var prasīt, lai posteņi finanšu pārskatos tiktu novērtēti tādā veidā, kas ietver novērtējuma nenoteiktību, t. i., grāmatvedības politika var prasīt, lai šādi posteņi tiktu novērtēti naudas summās, kuras nevar novērot tieši un kuras tā vietā ir jāaplēš. Šādā gadījumā uzņēmums izstrādā grāmatvedības aplēsi, lai sasniegtu grāmatvedības politikā noteikto mērķi. Grāmatvedības aplēšu izstrāde ietver vērtējumu vai pieņēmumu izmantošanu, pamatojoties uz jaunāko pieejamo, ticamo informāciju. Grāmatvedības aplēšu piemēri ir šādi:

...

- c) aktīva vai saistību patiesā vērtība, piemērojot 13. SFPS;

...

- e) uzkrājumi garantijas pienākumiem, piemērojot 37. SGS.

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- 54 J Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 1., 3., 5., 11. un 32. punkts, pievienots 3.A, 6.A–6.N, 27.A–27.I un 31.A–31.I punkts un saistītie virsraksti un apakšvirsraksti, pievienots apakšvirsraksts virs 28. punkta un svītrots 2. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

Zemsvītras piezīmi SFPS “Grāmatvedības standarti” definīcijai 5. punktā svītro.

54.H punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un jēdziena “būtiskums” definīciju 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”

Groza 13. un 16. punktu un iekļauj 23D punktu.

Atzīšana un novērtēšana

...

Dividendes

...

- 13 Ja par dividendēm ir paziņots pēc pārskata perioda, bet pirms finanšu pārskati ir apstiprināti publiskošanai, dividendes nav jāatzīst kā saistības pārskata perioda beigās, jo tajā brīdī saistību nebija. Šādas dividendes atklāj piezīmēs saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”.

Darbības turpināšana

...

- 16 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” precizēts, kāda informācija ir jāatklāj, ja
- a) finanšu pārskati netiek sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, vai
 - b) vadība ir informēta par būtiskām nenoteiktībām saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt ievērojamas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Notikumi vai apstākļi, kuri jāatklāj, var rasties pēc pārskata perioda beigām.

...

Spēkā stāšanās datums

...

- 23D Atbilstīgi 2024. gada aprīlī izdotajam 18. SFPS tiek grozīts 13. un 16. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

23.C. punktā pievieno zemsvītras piezīmi jēdziena “būtiskums” definīcijai 1. SGS 7. punktā.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un jēdziena “būtiskums” definīciju no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

12. SGS “Ienākuma nodokļi”

Grozīts 62.A, 77. punkts (un ar to saistītais apakšvirsraksts), 78. punkts (un ar to saistītais apakšvirsraksts) un 81. punkts. Pievieno 98.N punktu.

Pārskata perioda un atliktā nodokļa atzīšana

...

Posteņi, kurus neatzīst peļņā vai zaudējumos

...

- 62 A Starptautiskie finanšu pārskatu standarti pieprasa vai pieļauj, ka par dažiem posteņiem tieši kreditē vai debetē pašu kapitālu. Šādi posteņi ir, piemēram:
- a) nesadalītās peļņas, kas radusies retrospektīvas grāmatvedības politikas maiņas dēļ vai kļūdas koriģēšanas dēļ, sākuma atlikuma korekcija (skatīt 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”) un un
 - b) summas, kas rodas, veicot salikta finanšu instrumenta pašu kapitāla sastāvdaļas sākotnējo atzīšanu (sk. 23. punktu).

...

Informācijas sniegšana

...

Nodokļa izdevumi

Nodokļa izdevumi (ienākumi) saistībā ar posteņiem, kas atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- 77 Nodokļa izdevumus (ienākumus), kas saistīti ar posteņiem, kuri atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, no turpināmām darbībām jāuzrāda ienākuma nodokļa kategorijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

...

Ārvalstu valūtā denominētu aktīvu un saistību valūtas kursa starpības, kas rodas no ienākuma nodokļiem

- 78 Ja ārvalstu valūtā denominētu aktīvu un saistību valūtas kursa starpības, kas rodas no ienākuma nodokļiem, atzīst peļņā vai zaudējumos saskaņā ar 21. SGS, šādas atšķirības jāklasificē, piemērojot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 67. punkta prasības.

Informācijas atklāšana

...

- 81 Atsevišķi jāatklāj arī šāda informācija:

...

- ab) ienākumu nodokļu summa, kas attiecas uz katru pārējo apvienoto ienākumu sastāvdaļu (sk. 18. SFPS 62. punktu un 93. punktu);

...

- h) attiecībā uz pārtrauktām darbībām – nodokļa izdevumi par:
 - i) guvumiem vai zaudējumiem pārtraukšanas brīdī; un
 - ii) peļņu vai zaudējumiem attiecīgajā periodā saistībā ar pārtraukto darbību līdz ar attiecīgajām summām par katru uzrādīto iepriekšējo periodu;

...

Spēkā stāšanās datums

...

98 N Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 62.A punkts, 77. punkts (un tā saistītais apakšvirsraksts), 78. punkts (un tā saistītais apakšvirsraksts) un 81. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

92. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

* Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

98.B punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

* Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

98.H punktā pievieno zemspītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

* Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

16. SGS “Pamatlīdzekļi”

Groza 51. punktu. Pievienots 81O punkts.

Novērtēšana pēc atzīšanas

...

Nolietojums

...

Amortizējamā summa un nolietojuma periods

...

- 51 Atlikušo vērtību un aktīva lietderīgo lietošanas laiku jāpārskata vismaz katra finanšu gada beigās un, ja prognozes atšķiras no iepriekšējām aplēsēm, izmaiņa(-as) jāņem vērā kā maiņa grāmatvedības aplēsēs saskaņā ar 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

...

Spēkā stāšanās datums

...

- 81O Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 51. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

81.B punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

81.G punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”. ”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

19. SGS “Darbinieka pabalsti”

Groza 25., 134., 158. un 171. punktu. Pievieno 180. punktu.

Darbinieku īstermiņa pabalsti

...

Informācijas atklāšana

- 25 Lai gan šajā standartā nav pieprasīta konkrētas informācijas atklāšana par darbinieku īstermiņa pabalstiem, citos standartos var būt pieprasīta informācijas atklāšana. Piemēram, 24. SGS pieprasa informācijas atklāšanu par galvenajiem vadošajiem darbiniekiem paredzētajiem pabalstiem. 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” ir paredzēta informācijas atklāšana par darbinieku pabalstu izmaksām.

...

Pēcnodarbinātības pabalsti: definētu pabalstu plāni

...

Uzrādīšana

...

Definētu pabalstu izmaksu sastāvdaļas

- 134 Šā standarta 120. punktā ir paredzēts, ka uzņēmumam ir jāatzīst darba izmaksas un definētu neto pabalstu saistību (aktīvu) neto procenti zaudējumos vai peļņā. Šajā standartā nav noteikts, kā uzņēmumam ir jāuzrāda darba izmaksas un definētu neto pabalstu saistību (aktīvu) neto procenti. Uzņēmums šīs sastāvdaļas uzrāda saskaņā ar 18. SFPS.

...

Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti

...

Informācijas atklāšana

- 158 Lai gan šajā standartā nav paredzēta konkrētas informācijas atklāšana par citiem darbinieku ilgtermiņa pabalstiem, citos SFPS var būt paredzēta informācijas atklāšana. Piemēram, 24. SGS pieprasa informācijas atklāšanu par galvenajiem vadošajiem darbiniekiem paredzētajiem pabalstiem. Savukārt 18. SFPS paredz informācijas atklāšanu par darbinieku pabalstu izmaksām.

Darba attiecību izbeigšanas pabalsti

...

Informācijas atklāšana

- 171 Lai gan šajā standartā nav pieprasīta konkrētas informācijas atklāšana par darba attiecību izbeigšanas pabalstiem, citos standartos var būt pieprasīta informācijas atklāšana. Piemēram, 24. SGS pieprasa informācijas atklāšanu par galvenajiem vadošajiem darbiniekiem paredzētajiem pabalstiem. Savukārt 18. SFPS paredz informācijas atklāšanu par darbinieku pabalstu izmaksām.

Pārejas periods un spēkā stāšanās datums

...

- 180 Atbilstīgi 2024. gada aprīlī izdotajam 18. SFPS groza 25., 134., 158. un 171. punktu. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

173. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

175. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

20. SGS “Valsts dotāciju uzskaite un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”

Groza 16., 29. un 32. punktu un pievieno 49. punktu.

Valsts dotācijas

- ...
- 16 Ienākumu metodes būtiskākā iezīme ir tas, ka valsts dotācijas sistemātiski jāatzīst par peļņu vai zaudējumiem periodos, kuros uzņēmums atzīst par izdevumiem saistītās izmaksas, kuras paredz kompensēt ar dotācijām. Valsts dotāciju atzīšana par peļņu vai zaudējumiem tad, kad tās saņem, neatbilst uzkrāšanas principam grāmatvedībā (sk. 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”) un būtu pieļaujama tikai tad, ja nav bijis pamata dotācijas attiecināšanai uz citiem periodiem, nevis dotācijas saņemšanas periodu.
- ...

Ar ienākumiem saistītu dotāciju uzrādīšana

- 29 Ar ienākumiem saistītas dotācijas klasificē un uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”. Tos iekļauj peļņā vai zaudējumos vai nu kā ienākumus, vai kā atskaitījumus, ziņojot par saistītajiem izdevumiem.
- ...

Valsts dotāciju atmaksa

- 32 Valsts dotācija, kurai pienācis atmaksāšanas termiņš, jāuzskaita kā izmaiņas grāmatvedības aplēsē (sk. 8. SGS). Ar ienākumiem saistītas dotācijas atmaksa vispirms jāattiecina uz jebkuru neamortizētu atlikto kredītu, kuru atzīst saistībā ar dotāciju. Ja atmaksājamā summa pārsniedz jebkuru atlikto kredītu vai ja nepastāv atliktie kredīti, atmaksa tūlīt jāatzīst par peļņu vai zaudējumiem. Ar aktīviem saistītas dotācijas atmaksa jāatzīst, palielinot aktīva uzskaites vērtību vai arī samazinot atliktā ienākuma atlikumu par atmaksājamo summu. Papildu uzkrātais nolietojums, kuru līdz noteiktajam datumam atzītu par peļņu vai zaudējumiem, ja nebūtu piešķirta dotācija, nekavējoties jāatzīst par izdevumiem.
- ...

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 49 Atbilstīgi 2024. gada aprīlī izdotajam 18. SFPS grozīts 16., 29. un 32. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

42. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

46. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”

Grozīts 48. punkts un pievienots 60.N punkts.

Uzrādīšanas valūta, kas nav funkcionālā valūta

...

Darbības ārvalstīs atsavināšana vai daļēja atsavināšana

- 48 Atsavinot ārvalstu darbību, valūtas kursa starpības kumulatīvā summa, kas tikusi atzīta pārējos apvienotajos ienākumos un uzkrāta kā atsevišķa pašu kapitāla sastāvdaļa, un kas attiecas uz šo ārvalstu darbību, jāpārklasificē no pašu kapitāla par peļņu vai zaudējumiem (kā pārklasifikācijas korekcija), kad no atsavināšanas tiek atzīti guvumi vai zaudējumi (sk. 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”).

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- 60 N Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 48. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

60. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

60.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

60.H punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm”

Groza 20. punktu un iekļauj 28D punktu.

Informācijas atklāšana

Visi uzņēmumi

...

- 20 Summu, kas maksājamas saistītajām pusēm vai saņemamas no tām, klasifikācija atsevišķās kategorijās – kā pieprasīts 19. punktā – ir 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” informācijas atklāšanas prasību paplašinājums par informāciju, kas jāsniedz finanšu stāvokļa pārskatā vai jāatklāj piezīmēs. Kategorijas ir paplašinātas, lai sniegtu vispusīgu analīzi par saistīto pušu savstarpējiem atlikumiem, un attiecas uz saistīto pušu darījumiem.

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- 28D Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 20. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

26. SGS “Pensijas pabalsta plānu uzskaitē un pārskatu sniegšana”

38. punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.
--

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” noteiktās prasības – atklāt būtisku informāciju par grāmatvedības politikām – pārnesa uz 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

27. SGS “Atsevišķie finanšu pārskati”

18.G punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

18.J punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

28. SGS “Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”

Groza 10. punktu un iekļauj 45L punktu.

Pašu kapitāla metode

- 10 Saskaņā ar pašu kapitāla metodi asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā veikto ieguldījumu sākotnēji atzīst izmaksās, un tā uzskaites vērtību palielina vai samazina, lai atzītu ieguldītāja daļu ieguldījuma saņēmēja peļņā vai zaudējumos pēc iegādes datuma. Ieguldītāja daļu ieguldījuma saņēmēja peļņā vai zaudējumos atzīst ieguldītāja peļņā vai zaudējumos. Peļņas daļas, kas saņemtas no ieguldījumu saņēmēja, samazina ieguldījuma uzskaites vērtību. Uzskaites vērtības korekcijas var būt arī nepieciešamas dēļ tādām izmaiņām attiecīgā līdzdalības vērtībā, kuras izriet no izmaiņām, kas notikušas ieguldījuma saņēmēja citos vispārējos ienākumos. Šīs izmaiņas ietver izmaiņas, kas rodas no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas, un no ārvalstu valūtas konvertācijas starpībām. Šo izmaiņu ieguldītāja daļu atzīst ieguldītāja pārējos apvienotajos ienākumos (sk. 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”).

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- 45L Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 10. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

45.B punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

29. SGS “Finanšu pārskati valstīs ar hiperinflāciju”

Groza 8. un 25. punktu un pievieno 42. punktu.

Finanšu pārskatu koriģēšana

- ...
- 8 Ja uzņēmuma funkcionālā valūta ir tādas valsts valūta, kurā pastāv hiperinflācija, tā finanšu pārskatiem - neatkarīgi no tā, vai tie pamatojas uz sākotnējo izmaksu metodi vai kārtējo izmaksu metodi - jābūt izteiktiem pārskata perioda beigās pastāvošajā mērvienībā. Iepriekšējā perioda atbilstošie skaitļi, kuri pieprasīti saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, un jebkura informācija par iepriekšējiem periodiem arī jāsniedz pārskata perioda beigās pastāvošajā mērvienībā. Lai uzrādītu salīdzināmās summas citā uzrādīšanas valūtā, jāpiemēro 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme” 42. punkta b) apakšpunkts un 43. punkts.
- ...

Sākotnējo izmaksu finanšu pārskati

Finanšu stāvokļa pārskats

- ...
- 25 Pirmā perioda beigās un nākamajos periodos visas pašu kapitāla sastāvdaļas koriģē, piemērojot vispārējo cenu indeksu, sākot ar perioda sākumu vai ieguldīšanas datumu, ja tas notiek vēlāk. Attiecīgajā periodā notikušās pašu kapitāla izmaiņas atklāj saskaņā ar 18. SFPS.
- ...

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 42 Atbilstīgi 2024. gada aprīlī izdotajam 18. SFPS tiek grozīts 8. un 25. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

32. SGS “Finanšu instrumenti: Uzrādīšana”

Groza 34., 39.–41. un AG29. punktu un pievieno 97.U punktu.

Uzrādīšana

...

Pašu akcijas (sk. arī AG36. punktu)

...

- 34 Turēto pašu akciju summu uzrāda atsevišķi finanšu stāvokļa pārskatā vai pārskatā par pašu kapitāla izmaiņām, vai atklāj piezīmēs saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”. Ja uzņēmums atpērk savus pašu kapitāla instrumentus no saistītajām pusēm, tas sniedz informāciju saskaņā ar 24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm”.

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

...

- 39 Darījumu izmaksu summu, kuru uzskaita kā atskaitījumu no pašu kapitāla par periodu, uzrāda pašu kapitāla izmaiņu pārskatā vai atklāj piezīmēs saskaņā ar 18. SFPS.
- 40 Dividendes, kas klasificētas kā izdevumi, var uzrādīt peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā(-os) vai atklāt piezīmēs vai nu kopā ar procentiem par citām saistībām vai kā atsevišķu posteni. Papildus šā standarta prasībām informāciju par procentiem un dividendēm uzrāda un atklāj, ievērojot 18. SFPS un 7. SFPS prasības. Dažos gadījumos atšķirību dēļ starp procentiem un dividendēm tādos aspektos kā nodokļu ieturēšana, uzņēmums var noteikt, ka tas uzrādīs izdevumus atsevišķi no dividenžu izdevumiem peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā(-os). Informāciju par nodokļu ietekmi atklāj saskaņā ar 12. SGS.
- 41 Guvumus un zaudējumus, kas saistīti ar finanšu saistību uzskaites vērtības izmaiņām, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ienākumus vai izdevumus, pat ja tie attiecas uz instrumentu, kas ietver tiesības uz atlikušo līdzdalību uzņēmuma aktīvos apmaiņā pret naudu vai citu finanšu aktīvu (skat. 18. b) punktu). Saskaņā ar 18. SFPS uzņēmums visus guvumus vai zaudējumus, kas rodas no šāda instrumenta atkārtotas novērtēšanas, apvienoto ienākumu pārskatā uzrāda atsevišķi, ja šāda uzrādīšana ir nepieciešama, lai sniegtu noderīgu strukturētu kopsavilkumu par uzņēmuma ienākumiem un izdevumiem.

...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

...

- 97U Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada janvārī, grozīts 34., 39.–41. un AG29. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

...

Papildinājums

Piemērošanas norādījumi

32. SGS “Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”

...

Informācijas sniegšana

Saistības un pašu kapitāls (15.–27. punkts)

...

Metode konsolidētajos finanšu pārskatos

- AG29 Konsolidētajos finanšu pārskatos uzņēmums uzrāda nekontrolējošu līdzdalību, t. i., citu pušu līdzdalību pašu kapitālā un tā meitasuzņēmumu ienākumus, saskaņā ar 18. SFPS un 10. SFPS. Klasificējot finanšu instrumentu (vai tā sastāvdaļu) konsolidētajos finanšu pārskatos, uzņēmums ņem vērā visus nosacījumus, par kuriem koncerna dalībnieki kopumā un instrumenta turētāji ir vienojušies, nosakot vai attiecībā pret instrumentu koncernam kopumā ir pienākums nodot naudu vai citu finanšu aktīvu vai norēķināties par to tādā veidā, ka tas tiek klasificēts par saistībām. Ja koncerna meitasuzņēmums emitē finanšu instrumentu un mātesuzņēmums vai cits koncerna uzņēmums piekrīt papildu noteikumiem tieši ar instrumenta turētājiem (piemēram, garantija), koncernam var nebūt rīcības brīvības attiecībā uz peļņas sadali vai izpirkšanu. Lai arī meitasuzņēmums var atbilstoši klasificēt instrumentu savos finanšu pārskatos neatsaucoties uz šiem papildu nosacījumiem, tiek apsvērta citu vienošanos starp koncerna dalībniekiem un instrumenta turētājiem ietekme, lai nodrošinātu, ka konsolidētie finanšu pārskati atspoguļo līgumus un darījumus, kuros koncerns iesaistījies kopumā. Instruments (vai tā sastāvdaļa, uz kuru attiecas pienākums) konsolidētajos finanšu pārskatos tiek klasificēts kā finanšu saistības tādā mērā, kādā pastāv šāds pienākums vai norēķina noteikums.

96.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 7. SFPS “Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana”.

96.C punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības 1. SGS pārnesa uz 7. SFPS.

97.A un 97.K punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

97.N punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

98. punktā ir grozīta teikuma beigu zemsvītras piezīme.

- * SGSP 2005. gada augustā pārvietoja visas prasības par informācijas atklāšanu par finanšu instrumentiem uz 7. SFPS.

33. SGS “Peļņa par akciju”

Grozīts 4.A, 13. un 67.A–68.A punkts, svītrots 73.–73.A punkts un pievienots 73.B–73.C un 74.F punkts.

Piemērošanas joma

- ...
- 4 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda peļņas vai zaudējumu posteņus atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” 12. punkta b) apakšpunktā, tas peļņu par akciju uzrāda tikai peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- ...

Novērtējums

Pamatpeļņa par akciju

...

Peļņa

...

- 13 Visi uz mātesuzņēmuma parasto akciju turētājiem attiecināmie ienākumu un izdevumu posteņi, kas atzīti konkrētā periodā, ieskaitot nodokļu izdevumus un priekšrocību akciju dividendes, kas klasificētas kā saistības, tiek iekļauti perioda peļņas vai zaudējumu noteikšanā, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma parasto akciju turētājiem (sk. 18. SFPS).
- ...

Informācijas sniegšana

...

- 67 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda peļņas vai zaudējumu posteņus atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS 12. punkta b) apakšpunktā, tas peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda pamatpeļņu un mazināto peļņu par akciju, kā noteikts 66. un 67. punktā.
- 68 **Uzņēmums, kas paziņo par kādas darbības pārtraukšanu, pārtraucamās darbības pamatpeļņu un mazināto peļņu par akciju uzrāda apvienoto ienākumu pārskatā vai atklāj šo informāciju piezīmēs.**
- 68 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu posteņus uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS 12. punkta b) apakšpunktā, tas pamatpeļņu par akciju un mazināto peļņu par akciju attiecībā uz pārtraukto darbību uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā to nosaka 68. punkts, vai atklāj šo informāciju piezīmēs.
- ...

Informācijas atklāšana

...

- 73 [Svītrots]

- 73 A [Svītrots]

- 73 B **Papildus šajā standartā prasītajai pamatpeļņas un mazinātās peļņas par akciju uzrādīšanai uzņēmumam ir atļauts piezīmēs atklāt papildu summas par akciju, izmantojot darbības rezultātu rādītāju kā skaitītāju, kas atšķiras no 12.–18. un 33.–35. punktā prasītā. Tomēr šādam(-iem) skaitītājam(-iem) ir jābūt summai(-ām), kas attiecināma(-as) uz mātesuzņēmuma parasto akciju turētājiem:**
- a) **kopsumma vai starpsumma, kas noteikta 18. SFPS 69., 86. un 118. punktā; vai**
 - b) **vadības definētu darbības rezultātu rādītājs, kā noteikts 18. SFPS 117. punktā.**
- 73 C Ja, piemērojot 73.B punktu, uzņēmums atklāj papildu summu par akciju, uzņēmumam:
- a) ar vienādu pamanāmību jāatklāj papildu pamatsummas un mazinātās summas par akciju;
 - b) jāaprēķina papildu summa par akciju, izmantojot parasto akciju vidējo svērto skaitu, kas noteikts saskaņā ar šo standartu;
 - c) piezīmēs jāatklāj papildu summa par akciju. Minēto informāciju nevar sniegt primārajos finanšu pārskatos;
 - d) jāatklāj 18. SFPS 121.–125. punktā prasītā informācija par skaitītājiem, kas ir vadības definēti darbības rezultātu rādītāji.

Spēkā stāšanās datums

- 74F ...
Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 4.A, 13. un 67.A–68.A punkts, pievienots 73.B–73.C punkts un svītrots 73.–73.A punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

74.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

74.D punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”

Grozīts 1.–5., 7.–10., 11.A–12., 19. punkts (un tā saistītais virsraksts), 20. un 24. punkts un pievienots 16.A punkta m) apakšpunkts un 61. punkts.

Piemērošanas joma

- 1 Šis standarts nenosaka, kuriem uzņēmumiem jāpublicē starpperioda finanšu pārskati, cik bieži vai cik ilgā laikā pēc starpperioda beigām tas jādara. Tomēr valdības, vērtspapīru tirgu regulējošās institūcijas, biržas un grāmatvežu organizācijas bieži prasa publicēt starpperioda finanšu pārskatus tiem uzņēmumiem, kuru parāda vai pašu kapitāla vērtspapīri ir publiskā apgrozībā. Šis standarts lietojams tad, ja uzņēmumam prasa vai tas pats nolēmj publicēt starpperioda finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem. Uzņēmumiem, kuru vērtspapīri ir publiskā apgrozībā, Starptautisko grāmatvedības standartu komiteja iesaka sniegt tādus starpperioda finanšu pārskatus, kas atbilst šajā standartā noteiktajiem atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principiem. Īpaši tiem uzņēmumiem, kuru vērtspapīri ir publiskā apgrozībā, ieteicams:
 - a) sniegt starpperioda finanšu pārskatus vismaz pēc finanšu gada pirmās puses beigām un
 - b) publiskot starpperioda finanšu pārskatus ne vēlāk kā 60 dienas pēc starpperioda beigām.
- 2 Lai noteiktu atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem, katru finanšu pārskatu – gada vai starpperioda – vērtē kā atsevišķus pārskatus. Tas, ka uzņēmums kāda finanšu gada laikā nav sagatavojis starpperioda finanšu pārskatus vai arī ir sagatavojis šim standartam neatbilstīgus starpperioda finanšu pārskatus, nenozīmē, ka uzņēmuma gada finanšu pārskati neatbilstu SFPS grāmatvedības standartiem, ja tie citādā ziņā atbilst SFPS.
- 3 Ja uzņēmuma starpperioda finanšu pārskatu raksturo kā SFPS grāmatvedības standartiem atbilstīgu, tam jāatbilst visām šā standarta prasībām. Šajā sakarā 19. punktā tiek pieprasīta konkrētas informācijas atklāšana.

Definīcijas

- 4 Šajā standartā lietoto terminu nozīme ir šāda:
...
“Starpperioda finanšu pārskats” ir finanšu pārskats, kurā ietverts pilns finanšu pārskatu kopums (kā aprakstīts SFPS 18. SGS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”) vai arī saīsinātu finanšu pārskatu kopums (kā aprakstīts šajā standartā) par starpperiodu.

Starpperioda finanšu pārskata saturs

- 5 Saskaņā ar 18. SFPS finanšu pārskatu pilno kopumu veido šādas sastāvdaļas:
 - a) pārskats (vai pārskati) par finanšu rezultātiem par pārskata periodu;
 - b) finanšu stāvokļa pārskats perioda beigās;
 - c) pārskats par pašu kapitāla izmaiņām pārskata periodā;
 - d) naudas plūsmu pārskats par pārskata periodu;
 - e) piezīmes par pārskata periodu;
 - ea) salīdzināma informācija par iepriekšējo periodu, kā precizēts 18. SFPS 31. un 32. punktā; kā arī
 - f) finanšu stāvokļa pārskats iepriekšējā perioda sākumā, ja tas pieprasīts 18. SFPS 37. punktā.Pārskatos uzņēmums ir tiesīgs izmantot nosaukumus, kas atšķiras no šajā standartā norādītajiem. Piemēram, nosaukuma “finanšu stāvokļa pārskats” vietā uzņēmums var izmantot nosaukumu “balance”.
...
7 Šajā standartā teiktais nav paredzēts, lai uzņēmumam aizliegtu vai to demotivētu savā starpperioda finanšu pārskatā saīsināto finanšu pārskatu un atsevišķo skaidrojošo piezīmju vietā publicēt pilnu finanšu pārskatu

kopumu (kā to paredz 18. SFPS). Tāpat šis standarts uzņēmumam neaizliedz vai to nedemotivē saīsinātajos starpperioda finanšu pārskatos ietvert vairāk nekā tikai minimālos posteņus vai atsevišķas skaidrojošās piezīmes, kā to nosaka šis standarts. Šajā standartā sniegtie norādījumi par atzīšanu un novērtēšanu attiecas arī uz starpperioda pilnajiem finanšu pārskatiem, un šādos pārskatos jāietver visa šajā standartā paredzētā informācija (īpaši 16.A punktā noteikto atsevišķu piezīmju atklāšanu), kā arī citos SFPS paredzētā informācija.

Starpperioda finanšu pārskatā iekļaujamo sastāvdaļu minimums

- 8 Starpperioda finanšu pārskatā iekļauj vismaz šādas sastāvdaļas:
- a) saīsināts pārskats (vai saīsināti pārskati) par finanšu rezultātiem;
 - b) saīsināts finanšu stāvokļa pārskats;
 - c) saīsināts pašu kapitāla izmaiņu pārskats;
 - d) saīsināts naudas plūsmu pārskats; kā arī
 - e) atsevišķas skaidrojošās piezīmes.
- 8 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda peļņas vai zaudējumu posteņus atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS 12. punkta b) apakšpunktā, tas sniedz saīsinātu starpposma informāciju no peļņas vai zaudējumu aprēķina.

Starpperioda finanšu pārskatu forma un saturs

- 9 Ja uzņēmums savos starpperioda finanšu pārskatos publicē pilnu finanšu pārskatu kopumu, šo pārskatu formai un saturam jāatbilst 18. SFPS prasībām attiecībā uz pilnu finanšu pārskatu komplektu.
- 10 Ja uzņēmums savos starpperioda finanšu pārskatos publicē saīsinātu finanšu pārskatu kopumu, saīsinātajos pārskatos jāietver vismaz visi tie posteņu nosaukumi un starpposmas, kas tika iekļautas pēdējā gada finanšu pārskatos, kā arī šajā standartā noteiktās atsevišķas skaidrojošās piezīmes. Sagatavojot saīsinātus finanšu pārskatus, uzņēmumam jāpiemēro šis standarts, kā arī 18. SFPS 41.–45. punkta un 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” 6.A–6.N punkta prasības. Papildu posteņus vai piezīmes var iekļaut tad, ja to neiekļaušanas dēļ saīsinātos starpperioda finanšu pārskatus varētu pārprast.
- ...
- 11 A Ja uzņēmums peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda peļņas vai zaudējumu posteņus atsevišķi no pārskata, kurā uzrāda apvienotos ienākumus, kā aprakstīts 18. SFPS 12. punkta b) apakšpunktā, tas peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda pamatpeļņu un mazināto peļņu par akciju.
- 12 18. SFPS sniedz norādījumus par finanšu pārskatu struktūru. Ilustratīvie piemēri, kas pievienoti 18. SFPS, ilustrē veidus, kādos var uzrādīt finanšu stāvokļa pārskatu, pārskatu(-us) par finanšu rezultātiem un pārskatu par pašu kapitāla izmaiņām.
- ...

Citas informācijas atklāšana

- 16 A Papildus informācijas atklāšanai par būtiskiem notikumiem un darījumiem saskaņā ar 15.–15.C punktu uzņēmums starpperioda finanšu pārskatu piezīmēs vai citur starpposma finanšu pārskatā iekļauj turpmāk minēto informāciju. Turpmāk minēto informāciju sniedz vai nu starpposma finanšu pārskatos, vai iekļauj ar savstarpēju norādi no starpposma finanšu pārskatiem uz kādu citu pārskatu, piemēram, vadības ziņojumu vai riska pārskatu, kas ir pieejams finanšu pārskatu lietotājiem ar tādiem pašiem noteikumiem kā starpposma finanšu pārskati un tajā pašā laikā. Ja finanšu pārskatu lietotājiem nav pieejas informācijai, kas iekļauta ar savstarpēju norādi ar tādiem pašiem noteikumiem un tajā pašā laikā, starpposma finanšu pārskats ir nepilnīgs. Šo informāciju parasti sniedz, pamatojoties uz datiem par finanšu gadu no tā sākuma līdz konkrētajam datumam:
- ...
- m) informācijas atklāšana par vadības definētiem darbības rezultātu rādītājiem, kas prasīti 18. SFPS 121.–125. punktā.
- ...

Informācijas atklāšana par atbilstību SFPS grāmatvedības standartiem

- 19 Ja uzņēmuma starpperioda finanšu pārskats atbilst šim standartam, šis fakts jāatklāj. Starpperioda finanšu pārskatu nedrīkst raksturot kā SFPS grāmatvedības standartiem atbilstošu, izņemot, ja tas atbilst visām SFPS grāmatvedības standartu prasībām.

Periodi, par kuriem jāsniedz starpperioda finanšu pārskati

- 20 Starpperioda pārskatos jāiekļauj šādi starpperioda finanšu pārskati (saīsināti vai pilni):

...

- b) pārskats(-i) par finanšu rezultātiem par kārtējo starpperiodu un kumulatīvi par kārtējo finanšu gadu līdz konkrētajam datumam kopā ar salīdzināmu(-iem) pārskatu(-iem) par finanšu rezultātiem par iepriekšējā finanšu gada salīdzināmiem starpperiodiem (kārtējo un no gada sākuma līdz konkrētajam datumam). Kā atļauts 18. SFPS, starpposma pārskatā par katru periodu var sniegt pārskatu (vai pārskatus) par finanšu rezultātiem.

...

Būtiskums

- 24 18. SFPS ir definēta būtiska informācija un pieprasīts atsevišķi atklāt būtiskus posteņus, tostarp (piemēram) pārtrauktas darbības, un 8. SGS ir pieprasīts atklāt izmaiņas grāmatvedības aplēsēs, kļūdas un izmaiņas grāmatvedības politikā. Nevienā no abiem standartiem būtiskums nav skaidrots kvantitatīvi.

Spēkā stāšanās datums

- 61 Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 1.–5., 7.–10., 11.A–12., 19. punkts (un tā saistītais virsraksts), 20. un 24. punkts un pievienots 16.A punkta m) apakšpunkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS. Starpposma finanšu pārskatos pirmajā gadā, kad piemēro 18. SFPS, uzņēmums piemēro 18. SFPS C papildinājuma C.4.–C6. punktu.

47. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

51. un 52. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

52. punktā pievieno zemspītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

53., 56. un 58. punktā pievieno zemspītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu.

59. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome jēdziena “būtiskums” definīciju no 1. SGS pārnesa uz 18. SFPS.

60. punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 1. SGS noteiktās prasības – atklāt būtisku informāciju par grāmatvedības politikām – pārnesa uz 8. SGS.

36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās”

140.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.
--

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

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

104. punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un jēdziena “būtiskums” definīciju no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

38. SGS “Nemateriālie aktīvi”

Grozīts 102. punkts un pievienots 130.N punkts.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku

...

Atlikusī vērtība

...

- 102 Aktīva atlikušās vērtības aplēse balstās uz summu, kas atgūstama no atsavināšanas, izmantojot esošās cenas aplēses datumā, lai pārdotu līdzīgu aktīvu, kas sasniedzis savas lietderīgās lietošanas laika beigas un darbojies līdzīgos apstākļos, kādos tiks lietots aktīvs. Atlikušo vērtību pārskata vismaz katra finanšu gada beigās. Izmaiņu aktīva atlikušajā vērtībā uzskaita kā grāmatvedības aplēses izmaiņu saskaņā ar 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

...

Pārejas noteikumi un spēkā stāšanās datums

...

- 130 N Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 102. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

130.B punkta beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

40. SGS “Ieguldījuma īpašums”

Groza 31. punktu un iekļauj 85I punktu.

Novērtēšana pēc atzīšanas

Grāmatvedības politika

- ...
- 31 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats” nosaka, ka brīvprātīgas izmaiņas grāmatvedības politikā ir veicamas tikai, ja izmaiņu rezultātā izveidotie finanšu pārskati sniedz ticamu un svarīgāku informāciju par darījumu, citu notikumu un apstākļu ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli, finanšu rezultātiem un naudas plūsmām. Ir maz ticams, ka pārejas no patiesās vērtības modeļa uz izmaksu modeli rezultātā tiks sniegta svarīgāka finanšu pārskatu informācija.
- ...

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 85I Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 31. punkts. Uzņēmumam jāpieņem šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

85.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

41. SGS “Lauksaimniecība”

Groza 50. un 53. punktu un pievieno 66. punktu.

Informācijas atklāšana

Vispārīgi norādījumi

- ...
- 50 Uzņēmumam jāuzrāda bioloģisko aktīvu uzskaites vērtības izmaiņu saskaņošana pārskata perioda sākumā un beigās. Saskaņošanā jāiekļauj:
- ...
- 53 Lauksaimnieciskā darbība bieži ir pakļauta klimata, slimību un citiem dabas radītiem riskiem. Ja īstenojas notikums, kas veido būtisku ienākumu vai izdevumu posteni, šī posteņa veids un summa jāatklāj saskaņā ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”. Šāda notikuma piemēri ir bīstamas slimības uzliesmojums, plūdi, liels sausums vai sals, un insektu radīts kaitējums.
- ...

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

- ...
- 66 Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS tiek grozīts 50. un 53. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

59. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

1. SFPIK interpretācija “Izmaiņas, kas attiecas uz spēkā esošām likvidācijas, atjaunošanas un tamlīdzīgām saistībām”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS. Groza 6. un 8. punktu un pievieno 9C punktu.

Atsauces

- 16. SFPS “Noma”
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 16. SGS “Pamatlīdzekļi” (pārstrādāts 2003. gadā)
- 23. SGS “Aizņēmumu izmaksas”
- 36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās” (pārstrādāts 2004. gadā)
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”
- ...

Vienprātība

- ...
- 6 Ja attiecīgais aktīvs ir novērtēts, izmantojot pārvērtēšanas modeli:
- ...
- d) ar 18. SFPS pieprasa, ka pārējo apvienoto ienākumu posteņus uzrāda kā rindas posteņus pārskatā, kurā uzrāda apvienotos ienākumus. Ievērojot šo prasību, izmaiņas pārvērtēšanas pārsniegumā, kas radušās saistību izmaiņu rezultātā, ir atsevišķi jāidentificē un jāuzrāda atsevišķi.
- ...
- 8 Periodisku diskonta likmes samazināšanu atzīst peļņā vai zaudējumos kā procentu izdevumus no saistībām, kas neizriet no darījumiem, kuri ietver tikai finansējuma piesaistīšanu, tiklīdz tas notiek, un klasificē, piemērojot 18. SFPS 61. punktu — peļņas vai zaudējumu aprēķina finansēšanas kategorijā. Saskaņā ar 23. SGS kapitalizācija nav atļauta.

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 9C Ar 2024. gada aprīlī izdoto 18. SFPS grozīts 6. un 8. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.
- ...

9.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

Groza zemsvītras piezīmi 10. punkta beigās.

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

2. SFPIK interpretācija “Kooperatīvo uzņēmumu dalībnieku akcijas un līdzīgi instrumenti”

17. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

* 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

5. SFPIK interpretācija “Tiesības uz likvidācijas, atjaunošanas un vides rehabilitācijas fondu procentu maksājumiem”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- 9. SFPS “Finanšu instrumenti”
- 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati”
- 11. SFPS “Kopīgas struktūras”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 28. SGS “Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”

6. SFPIK interpretācija “Saistības, kas rodas no līdzdalības konkrētā tirgū — elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumi”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”

12. SFPIK interpretācija “Vienošanās par pakalpojumu koncesiju”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- *Finanšu pārskatu sagatavošanas un sniegšanas pamatnoteikumi*
- 1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmā pieņemšana”
- 7. SFPS “Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana”
- 9. SFPS “Finanšu instrumenti”
- 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”
- 16. SFPS “Noma”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 16. SGS “Pamatlīdzekļi”
- 20. SGS “Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”
- 23. SGS “Aizņēmumu izmaksas”
- 32. SGS “Finanšu instrumenti: Uzrādīšana”
- 36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās”
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”
- 38. SGS “Nemateriālie aktīvi”
- PIK-29 “Vienošanās par pakalpojumu koncesiju: informācijas atklāšana”

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

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS. Groza 10. punktu un iekļauj 27D punktu.

Atsauces

- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 19. SGS “Darbinieku pabalsti” (grozīts 2011. gadā)
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”
- ...

Vienprātība

Atlīdzības izmaksu vai turpmāko iemaksu samazinājuma pieejamība

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

Spēkā stāšanās datums

- ...
- 27D Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 10. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

27.A punkta beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

16. SFPIK interpretācija “Neto ieguldījuma ārvalstu darbībā nodrošināšana”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- 9. SFPS “Finanšu instrumenti”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”

17. SFPIK interpretācija “Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 1. SGS. Grozīts 2. punkts un pievienots 21. punkts.

Atsauces

- 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” (pārstrādāts 2008. gadā)
- 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”
- 7. SFPS “Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana”
- 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati”
- 13. SFPS “Patiesās vērtības novērtēšana”
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”

...

Konteksts

...

- 2 Starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS) nesatur vadlīnijas, kā uzņēmumā būtu uzskaitāma šāda sadale uzņēmuma īpašniekiem (to parasti sauc par dividendēm). Saskaņā ar 18. SFPS uzņēmumam informācija par dividendēm, ko uzskata par labumu sadali īpašniekiem, jāsniedz pašu kapitāla izmaiņu pārskatā vai jāatklāj piezīmēs.

...

Spēkā stāšanās datums

...

- 21 Ar 18. SFPS, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 2. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

Svītro 1. punktā zemsvītras piezīmi, kas pievienota vārdam “īpašnieku”.

19. SFPIK interpretācija “Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS. Grozīts 11. punkts un pievienots 18. punkts.

Atsauces

- *Finanšu pārskatu sagatavošanas un sniegšanas pamatnoteikumi*
- 2. SFPS “Uz akcijām balstīti maksājumi”
- 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”
- 9. SFPS “Finanšu instrumenti”
- 13. SFPS “Patiesās vērtības novērtēšana”
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 32. SGS “Finanšu instrumenti: Uzrādīšana”
- ...

Vienprātība

- ...
- 11 Uzņēmumam ir jāuzrāda saskaņā ar 9. un 10. punktu atzītais guvums vai zaudējums kā atsevišķs postenis peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai tas jāatklāj piezīmēs.

Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

- ...
- 18 Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 11. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

20. SFPIK interpretācija “Segkārtas noņemšanas izmaksas virszemes raktuvju izstrādes posmā”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 1. SGS.

Atsauces

- *Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais pamats*
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 2. SGS “Krājumi”
- 16. SGS “Pamatlīdzekļi”
- 38. SGS “Nemateriālie aktīvi”

21. SFPIK interpretācija “Maksājumi”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS.

Atsauces

- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 12. SGS “Ienākuma nodokļi”
- 20. SGS “Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”
- 24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm”
- 34. SGS “Starpperioda finanšu pārskati”
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”
- 6. SFPIK “Saistības, kas rodas no līdzdalības konkrētā tirgū — elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumi”

A2. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

22. SFPIK interpretācija “Darījumi un avansa atlīdzība ārvalstu valūtā”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- *Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais pamats*
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”

A2. punktā pievieno zemsvītras piezīmi “8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”.”.

- * 2024. gada aprīlī izdodot 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”.

23. SFPIK interpretācija “Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS. Groza 14. un A4. punktu un iekļauj B1A punktu.

Atsauces

- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”
- 12. SGS “Ienākuma nodokļi”
- ...

Vienprātība

...

Faktu un apstākļu izmaiņas

...

- 14 Uzņēmums faktu un apstākļu izmaiņu vai jaunas informācijas ietekmi atspoguļo kā izmaiņas grāmatvedības aplēsē, piemērojot 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”. Uzņēmums 10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām” piemēro, lai noteiktu, vai izmaiņas, kas notiek pēc pārskata perioda beigām, ir koriģējošs vai nekoriģējošs notikums.

...

A papildinājums Piemērošanas norādījumi

Informācijas atklāšana

- A4 Ja pastāv nenoteiktība saistībā ar ienākumu nodokļa režīmiem, uzņēmums nosaka, vai atklāt:
- a) vērtējumus, kas izdarīti, nosakot ar nodokli apliekamo peļņu (nodokļa zaudējumus), nodokļa bāzes, neizmantotos nodokļa zaudējumus, neizmantotos nodokļa kredītus un nodokļa likmes, piemērojot 8. SGS 27.G punktu; un
 - b) informāciju par pieņēmumiem un aplēsēm, kas izdarīti, nosakot ar nodokli apliekamo peļņu (nodokļa zaudējumus), nodokļa bāzes, neizmantotos nodokļa zaudējumus, neizmantotos nodokļa kredītus un nodokļa likmes, piemērojot 8. SGS 31.A–31.E punktu.

...

B papildinājums Spēkā stāšanās datums un pārejas noteikumi

Spēkā stāšanās datums

...

B1A Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 14. un A4. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

PIK-7 interpretācija “Euro ieviešana”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS.

Atsauces

- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 10. SGS “Notikumi pēc pārskata perioda beigām”
- 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme” (pārstrādāts 2003. gadā)
- 27. SGS “Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (ar 2008. gadā veiktajiem grozījumiem)

Zem virsraksta “Spēkā stāšanās datums” otrās daļas beigās pievieno zemspītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

PIK-10 interpretācija “Valsts palīdzība – bez konkrētas saistības ar pamatdarbību”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 8. SGS.

Atsauces

- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 20. SGS “Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”

PIK-25 interpretācija “Ienākuma nodokļi – uzņēmuma vai tā akcionāru nodokļa statusa izmaiņas”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozītas atsauces uz 1. SGS un 8. SGS.

Atsauces

- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 8. SGS “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats”
- 12. SGS “Ienākuma nodokļi”

Zem virsraksta “Spēkā stāšanās datums” otrās daļas beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnese uz 18. SFPS.

PIK-29 interpretācija “Vienošanās par pakalpojumu koncesiju: informācijas atklāšana

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 1. SGS.

Atsauces

- 16. SFPS “Noma”
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 16. SGS “Pamatlīdzekļi” (pārstrādāts 2003. gadā)
- 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”
- 38. SGS “Nemateriālie aktīvi” (pārstrādāts 2004. gadā)
- SFPIK 12. interpretācija “Vienošanās par pakalpojumu koncesiju”

PIK-32 interpretācija “Nemateriālie aktīvi – tīmekļa vietnes izmaksas”

Zem virsraksta “Atsauces” ir grozīta atsauce uz 1. SGS. Groza 5. punktu. Pēc pēdējās daļas zem virsraksta “Spēkā stāšanās datums” pievieno rindkopu, kas nav numurēta.

Atsauces

- 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”
- 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”
- 16. SFPS “Noma”
- 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”
- 2. SGS “Krājumi” (pārstrādāts 2003. gadā)
- 16. SGS “Pamatlīdzekļi” (pārstrādāts 2003. gadā)
- 36. SGS “Aktīvu vērtības samazināšanās” (pārstrādāts 2004. gadā)
- 38. SGS “Nemateriālie aktīvi” (pārstrādāts 2004. gadā)
- ...

Publiskošana

- ...
- 5 Šī interpretācija neattiecas uz izdevumiem par tīmekļa vietnes tehniskā nodrošinājuma iegādi, izstrādi un darbību (piem., tīmekļa serveri, posmu serveri, ražošanas serveri un interneta savienojumi). Šos izdevumus uzskaita saskaņā ar 16. SGS. Turklāt, ja uzņēmumam rodas izdevumi par interneta pakalpojumu sniedzēju, kas apkalpo uzņēmuma tīmekļvietni, izdevumus atzīst par izdevumiem saskaņā ar 18. SFPS 46. punktu un “Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālo pamatu”, kad pakalpojumi ir saņemti.
- ...

Spēkā stāšanās datums

...

Ar 2018. gada “Grozījumiem SFPS ietvertajās atsauces uz konceptuālajām pamatnostādņēm” tika grozīts 5. punkts. Uzņēmums šo grozījumu piemēro gada periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc tam. Agrāka piemērošana ir atļauta, ja uzņēmums vienlaikus piemēro arī visus pārējos grozījumus, kas izdarīti ar dokumentu “Grozījumi SFPS ietvertajās atsauces uz konceptuālajām pamatnostādņēm”. Uzņēmums 32. PIK interpretācijas grozījumu piemēro ar atpakaļejošu spēku saskaņā ar 8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”. Tomēr, ja uzņēmums konstatē, ka piemērošana ar atpakaļejošu spēku būtu praktiski neiespējama vai būtu saistīta ar nesamērīgām izmaksām vai pūlēm, tā 32. PIK interpretācijas grozījumu piemēro, atsaucoties uz 8. SGS 23.–28., 50.–53. un 54.F punktu.

Ar 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos”, kas izdots 2024. gada aprīlī, grozīts 5. punkts. Uzņēmumam jāpiemēro šie grozījumi, kad tas piemēro 18. SFPS.

Zem virsraksta “Spēkā stāšanās datums” otrās daļas beigās pievieno zemsvītras piezīmi.

- * Starptautiskā grāmatvedības standartu padome 2024. gada aprīlī izdeva 18. SFPS “Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos” un šīs prasības no 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” pārnesa uz 18. SFPS.

Zem virsraksta "Spēkā stāšanās datums" piektajā daļā pievieno zemsvītras piezīmi "8. SGS Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas".

- * Izdodot 18. SFPS, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome mainīja 8. SGS nosaukumu uz "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats".