



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

ATVEJO ANALIZĖ - TFAS® 7 FinansinĖs priemonĖs. Atskleidimas



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ATVEJO ANALIZĖ – 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Ivadas

Šiandien finansinės priemonės yra labai svarbios įmonėms. Dėl didėjančios finansinių priemonių svarbos Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) pakeitė galiojančius standartus, susijusius su finansinėmis priemonėmis bei paskelbė naujus. 7-asis TFAS reglamentuoja informacijos atskleidimą, kurią įmonės turėtų atskleisti apie finansinių priemonių riziką ir kurią turėtų žinoti vartotojai.

Šios atvejo analizės tikslas – aptarti, kaip įmonės turėtų atskleisti informaciją apie savo finansines priemones pagal skirtingas klasifikacijas ir kaip jos gali suteikti didžiausią naudą finansinių ataskaitų vartotojams.

Atvejo informacija

Įmonė „Tornado“ buvo įsteigta 2000 m. pradžioje ir yra elektroninių prekių pirkimo ir pardavimo įmonė. Nuo 2021 m. įmonė pradėjo taikyti Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS). 2021 m. pabaigoje įmonės „Tornado“ turimos skolos ir nuosavybės priemonės ir šio turto finansinės būklės ataskaitoje nurodytos sumos yra tokios:

Finansinis turtas	Buhalterinė vertė
Vyriausybės obligacijos	1 500 000 PV*
Iždo vekseliai	700 000 PV
Investicijos į akcijas (be reikšmingos įtakos ir kontrolės)	580 000 PV

Kadangi įmonė „Tornado“ anksčiau TFAS netaikė, ji privalo minėtą finansinį turtą klasifikuoti ir vertinti pagal TFAS. Iki 2021 m. pabaigos visas finansinis turtas buvo vertinamas įsigijimo savikaina.

Įmonės „Tornado“ apskaitos skyriaus vadovas žinojo, kad įmonės turimą finansinį turtą reikia klasifikuoti ir vertinti pagal TFAS ir parengti reikiamas finansinių ataskaitų pastabas. Dėl šios priežasties jis paskyrė darbuotoją, kuris, jo žiniomis, yra dirbęs įmonėse, anksčiau teikusiose ataskaitas pagal TFAS.

Įmonės apskaitos vadovas darbuotojui, kurį paskyrė teikti finansinio turto ataskaitas pagal TFAS, taip pat pateikė šią informaciją:

- Vyriausybės obligacijos ir iždo vekseliai bus priskiriami finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 2021 m. gruodžio 31 d. vyriausybės obligacijų tikroji vertė yra 1 800 000 PV, o iždo vekselių tikroji vertė yra 750 000 PV.
- Akcijos bus priskiriamos finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Akcijų tikroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d. yra 650 000 PV.

Gavęs pirmiau nurodytą informaciją iš vadovo, darbuotojas suklasifikavo įmonei priklausantį finansinį turtą taip.

Finansinis turtas	Buhalterinė vertė
Tikroji vertė per pelną (nuostolius)	2 550 000 PV
Tikroji vertė per kitas bendrąsias pajamas	650 000 PV

Darbuotojas, atsakingas už šį darbą, žinojo, kaip pateikti investicijas į finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje pagal šią informaciją. Tačiau jis taip pat žinojo, kad šios informacijos nepakaks, kai reikės parengti finansinio turto finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą.

* PV – piniginiai vienetai.

Klausimas diskusijai

Kokios kitos informacijos, išskyrus apskaitos vadovo pateiktą informaciją, reikia įmonės darbuotojui, kad galėtų parengti reikiamą finansinio turto aiškinamąjį raštą?

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Ūkio subjektui, teikiančiam ataskaitas pagal TFAS, nepakanka tinkamai suklasifikuoti investicijas į finansinį turtą ir pateikti finansinį turtą tikrąja verte.

Įmonė „Tornado“ savo finansinėse ataskaitose turi atskleisti šią informaciją apie finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais:

- Kadangi reikalaujama parengti lyginamąsias finansines ataskaitas, reikėtų pateikti šio finansinio turto tikrąsias vertes 2021 m. gruodžio 1 d.
- Didžiausią 2021 m. gruodžio 31 d. turimų vyriausybės obligacijų ir išdo vekselių kredito riziką.
- Sumą, kuri apskaičiuojama nustatant tikrąją vertę ir yra priskirtina kredito rizikos pokyčiui.

Įmonė „Tornado“ savo finansinėse ataskaitose turi pateikti šią informaciją apie finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas:

- Finansinio turto tikrąsias vertes 2021 m. gruodžio 1 d., nes reikia parengti lyginamąsias finansines ataskaitas.
- Kurios investicijos į nuosavybės priemones vertinamos tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.
- Priežastis, dėl kurios naudojama ši alternatyvi pateikimo galimybė.
- Šių investicijų tikroji vertė ataskaitinę datą.
- Per ataskaitinį laikotarpį pripažinti su šiomis investicijomis susiję dividendai.
- Visi pelno ir nuostolių perkėlimai į nuosavą kapitalą (nurodant perkėlimų priežastis).
- Jei per ataskaitinį laikotarpį perleidžiamas finansinis turtas:
 - Perleidimo priežastis.
 - Investicijų tikrosios vertės pripažinimo datą.
 - Pelnas arba nuostoliai dėl perleidimo.

Be to, turi būti atskleista informacija apie šio finansinio turto vertinimo apskaitos politiką. Šie paaiškinimai:

- Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, pirminio pripažinimo kriterijai.
- Kaip nustatomas kiekvienos finansinio turto klasės grynas pelnas ir nuostoliai.

Be to, reikalaujama atskleisti informaciją apie pajamas, sąnaudas, pelną ir nuostolius. Šie paaiškinimai:

- Palūkanų pajamos už finansinį turtą, įvertintą tikrąja verte.
- Pajamos arba sąnaudos, susijusios su sandorių mokesčiais.
- Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai.
- Investicijos į nuosavybės priemones, vertinamos tikrąja verte per pelną arba nuostolius.