



# PASSFR.EU

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

## 27-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

„Atskiros finansinės ataskaitos”



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

**27-asis tarptautinis apskaitos  
standartas "Atskiros finansinės  
ataskaitos**

**KAS YRA KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS  
ATASKAITOS?**

# **ATSKIROS FINANSINĖS ATASKAITOS**

# **ATSKIROS FINANSINĖS ATASKAITOS**

**TERMINAS "ATSKIRAS"**

# ATSKIROS FINANSINĖS ATASKAITOS



PATRONUOJAN  
TI ĮMONĖ

Patronuojamoji  
įmonė (1)

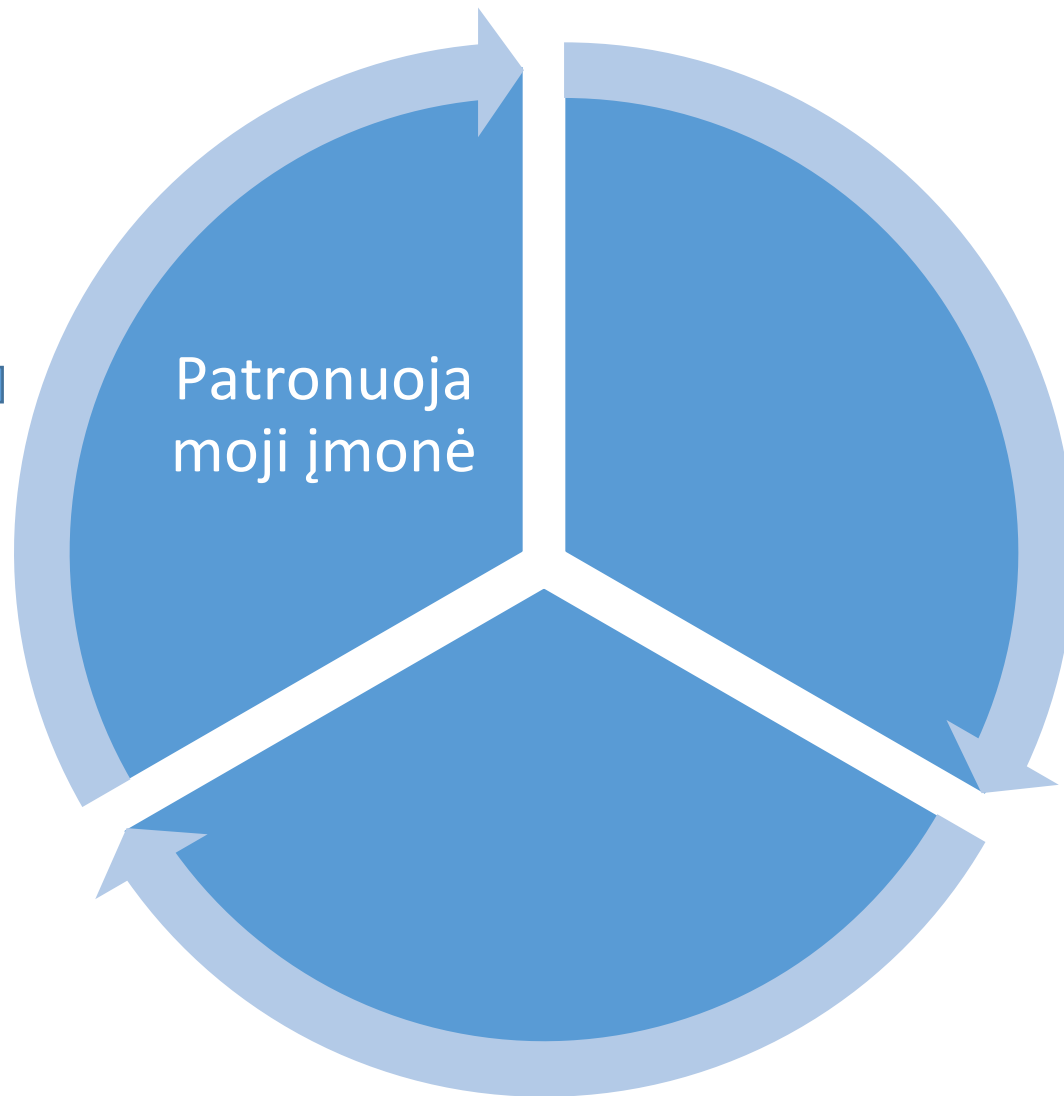
Patronuojamoji  
įmonė (2)

Patronuojamoji  
įmonė (3)

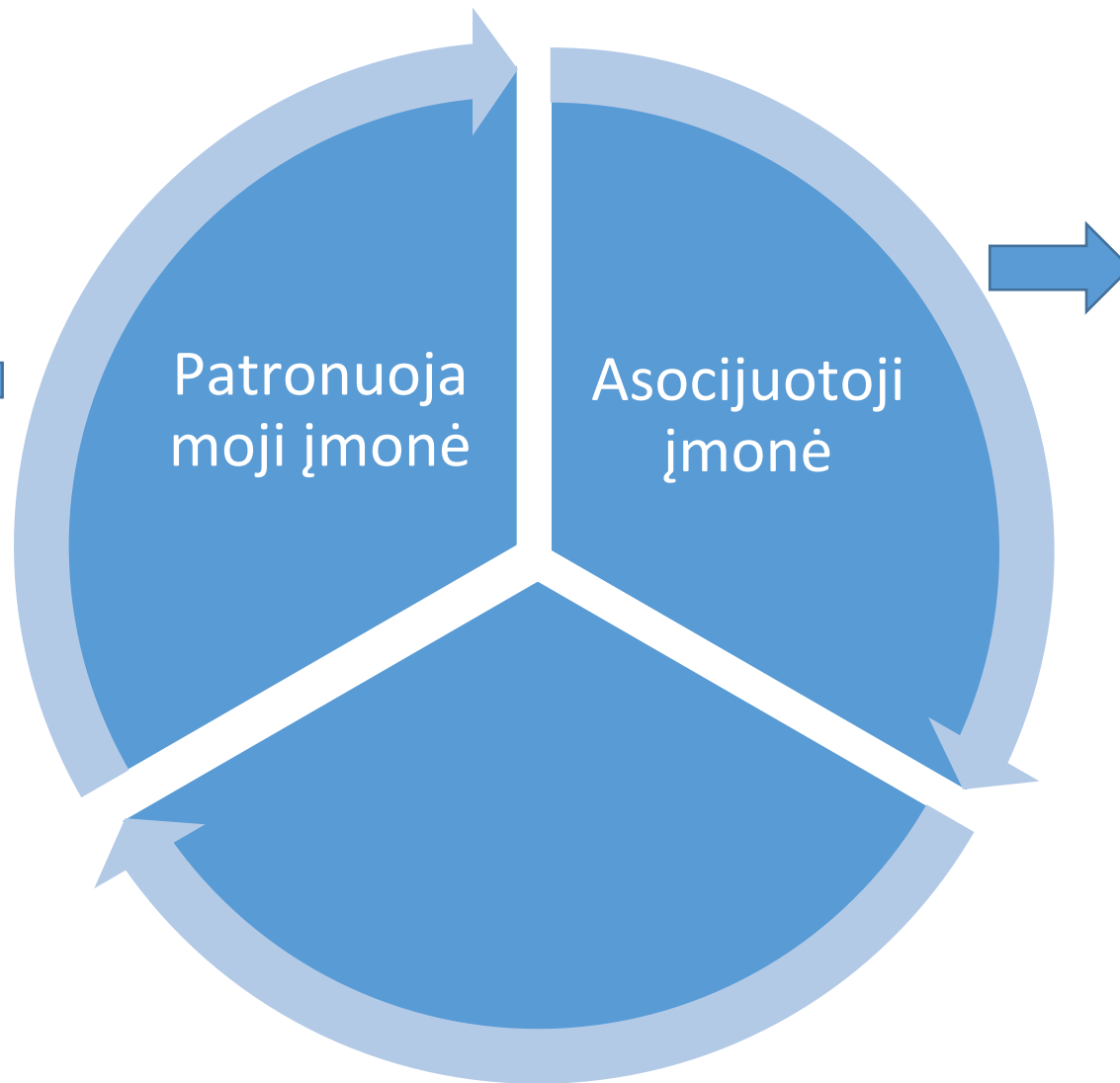
**KOKS YRA REIKALAVIMAS PATEIKTI ATSKIRAS  
FINANSINES ATASKAITAS?**



**KONTROLĒ** ←



**KONTROLĖ**

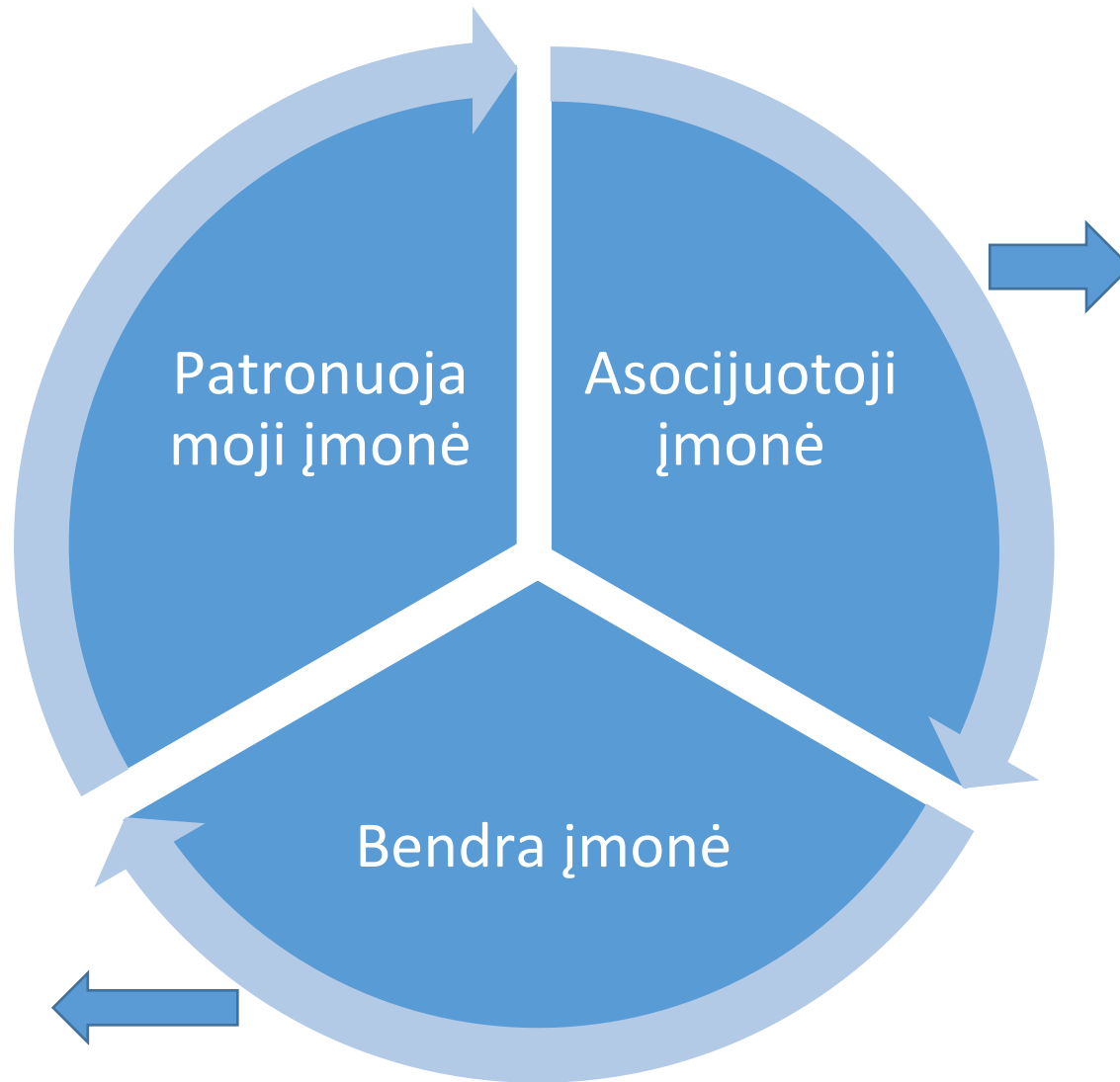


Patronuoja  
moji įmonė

Asocijuotoji  
įmonė

**REIŠMINGA  
ĮTAKA**

**KONTROLĖ**



**REIKŠMINGA  
ĮTAKA**

**BENDRA  
KONTROLĖ**

# **ATSKIRŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RENGIMAS**

Apskaitos  
metodo  
pasirinkimas

```
graph TD; A[Apskaitos metodo pasirinkimas] --- B[Pagal savikainą]; A --- C[Tikrąją vertę]; A --- D[Nuosavybės metodas];
```

Pagal savikainą

Tikrąją vertę

Nuosavybės  
metodas

Apskaitos metodo  
pasirinkimas  
patronuojamosioms  
įmonėms

```
graph TD; A["Apskaitos metodo pasirinkimas patronuojamosioms įmonėms"] --- B["Pagal savikainą"]; A --- C["Tikrąją vertę"]; A --- D["Nuosavybės metodas"];
```

Pagal savikainą

Tikrąją vertę

Nuosavybės  
metodas

**GAUTI DIVIDENDAI**

apskaitos metodas: savikaina  
arba tikraja verte



gauti dividendai



pelno ar nuostolių ataskaitoje



apskaitos metodas:  
savikaina arba tikraja verte



gauti dividendai



pelno ar nuostolių  
ataskaitoje

apskaitos metodas:  
nuosavybės metodas



gauti dividendai

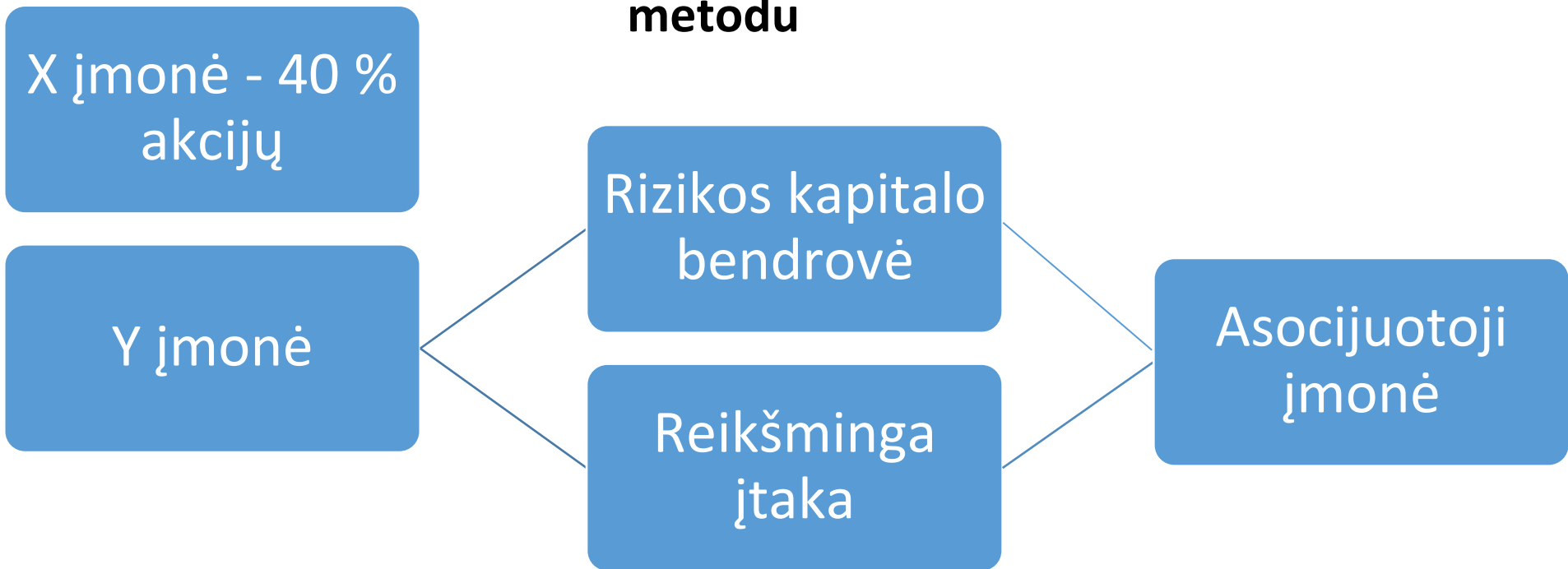


investicijos balansinės  
vertės sumažėjimas

# EXAMPLE

A) X nusprendžia investiciją į Y vertinti tikrąja verte per pelną arba nuostolius

B) X pasirenka investiciją į Y vertinti nuosavybės metodu





## A atvejis

<b>D Pinigai</b>		<b>4,000</b>	
	K Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		4,000



## B atvejis

<b>D Pinigai</b>		<b>4,000</b>	
	K Investicijos		4,000
<b>D Investicijos</b>		<b>12,000</b>	
	K Pajamos iš investicinės veiklos		12,000

# Klasifikuojamos kaip laikomos parduoti

Asocijuotos  
įmonės

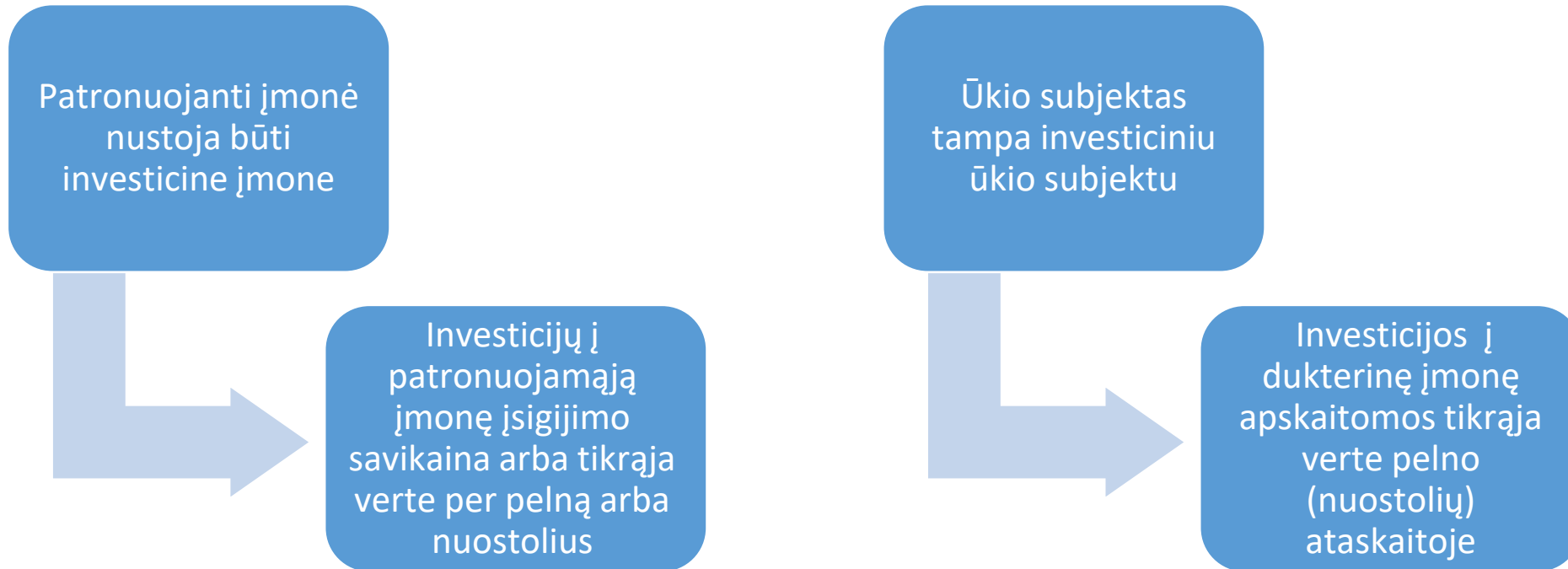
Patronuojamosios  
įmonės

Bendrosios  
įmonės

Pagal 5-ąjį TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“, jei anksčiau buvo apskaitytos savikaina. 5-ajame TFAS reikalaujama įvertinti investicijų balansinę vertę arba tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė

Pagal 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“, jei anksčiau buvo apskaitytos pagal 9 TFAS.

# INVESTICINIŲ SUBJEKTŲ ATVEJIS



# GRUPIŲ REORGANIZAVIMAS

Naujoji patronuojančioji įmonė įgyja pradinės patronuojančiosios įmonės kontrolę.

# GRUPĖS REORGANIZAVIMAS

naujoji patronuojančioji  
įmonė įgyja pradinės  
patronuojančiosios įmonės  
kontrolę.

naujosios grupės ir  
pirminės grupės turtas ir  
įsipareigojimai yra tokie  
patys prieš pat  
reorganizavimą ir po  
reorganizavimo



# GRUPĖS REORGANIZAVIMAS

naujoji patronuojančioji įmonė įgyja pradinės patronuojančiosios įmonės kontrolę.

naujosios grupės ir pirminės grupės turtas ir įsipareigojimai yra tokie patys prieš pat reorganizavimą ir po reorganizavimo

pirminės patronuojančios įmonės savininkai prieš reorganizavimą turi tokias pačias absoliučias ir santykinės dalis pirminės grupės ir naujosios grupės grynajame turte prieš pat reorganizavimą ir po jo.

# ATSKLEIDIMAS

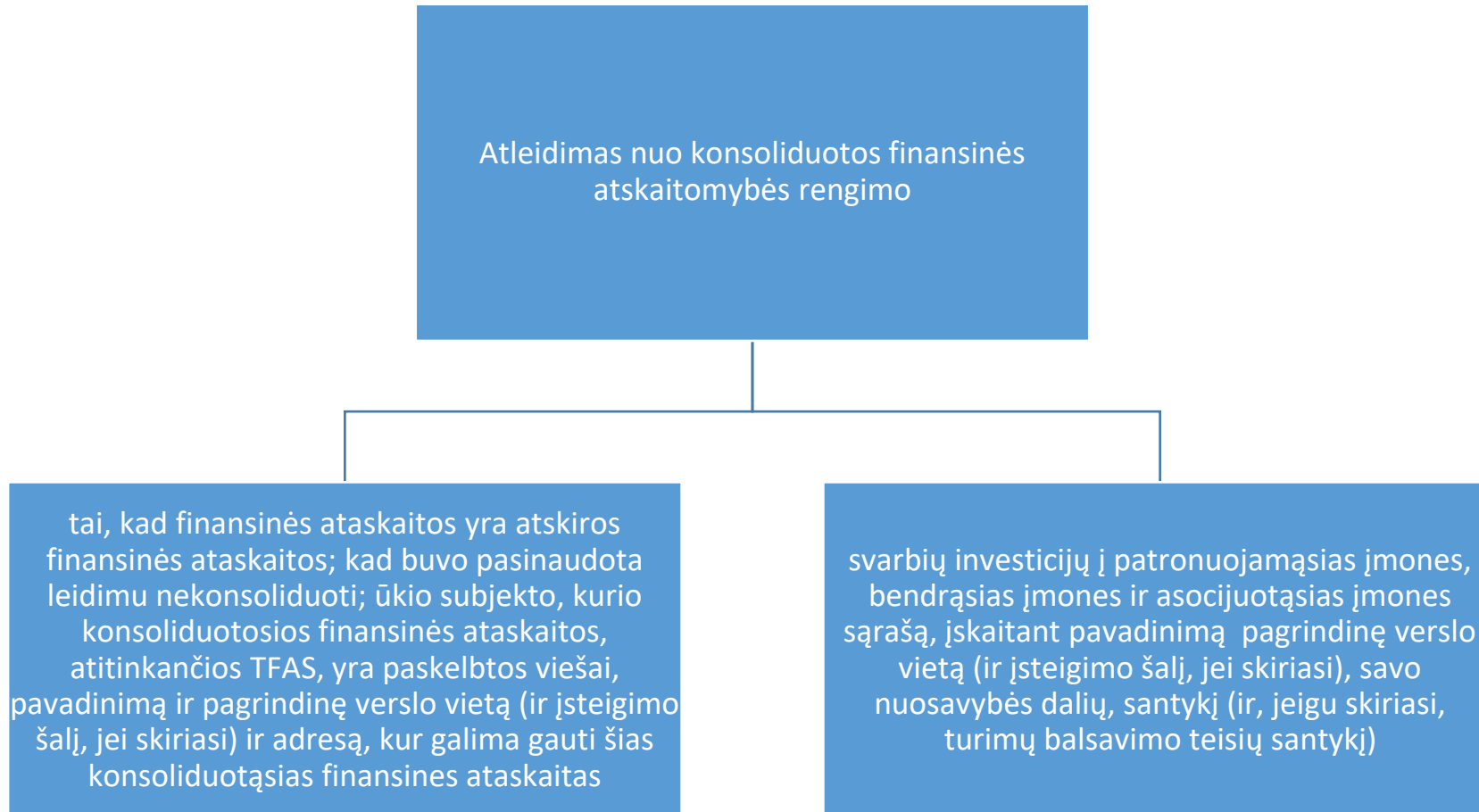
Atleidimas nuo  
konsoliduotos finansinės  
atskaitomybės rengimo

# ATSKLEIDIMAS

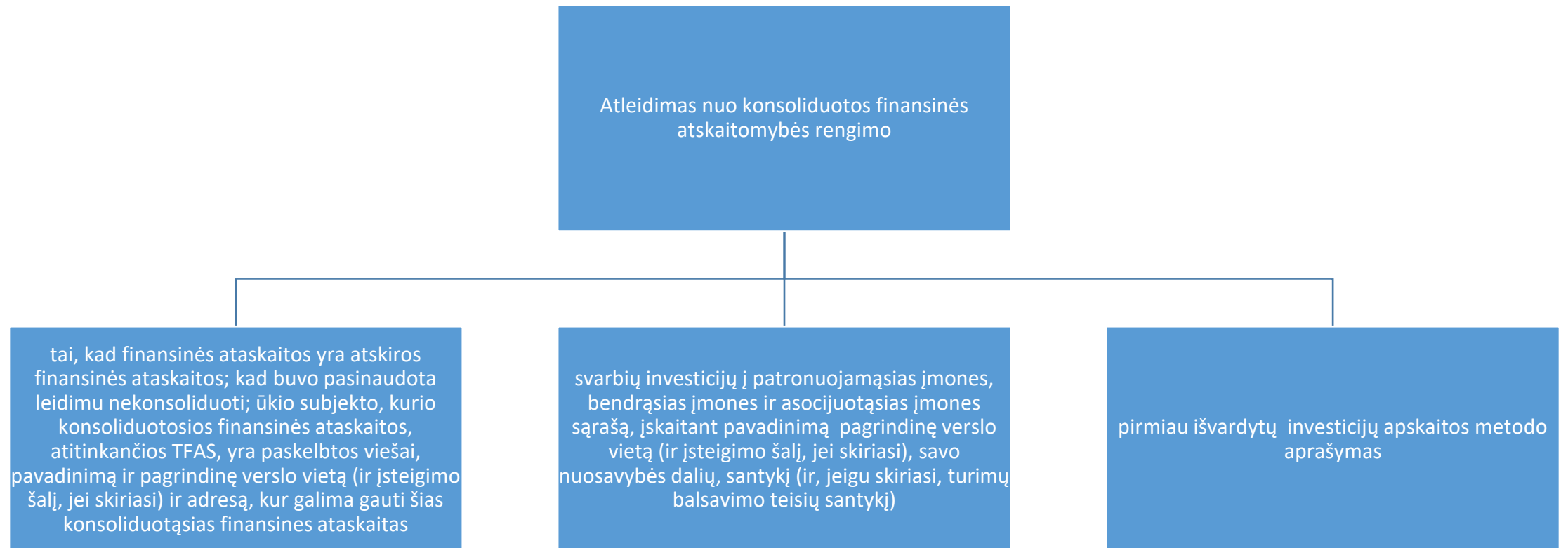
Atleidimas nuo konsoliduotos finansinės atskaitomybės rengimo

tai, kad finansinės ataskaitos yra atskiros finansinės ataskaitos; kad buvo pasinaudota leidimu nekonsoliduoti; ūkio subjekto, kurio konsoliduotosios finansinės ataskaitos, atitinkančios TFAS, yra paskelbtos viešai, pavadinimą ir pagrindinę verslo vietą (ir įsteigimo šalį, jei skiriasi) ir adresą, kur galima gauti šias konsoliduotąsias finansines ataskaitas,

# ATSKLEIDIMAS



# ATSKLEIDIMAS



# EXAMPLE

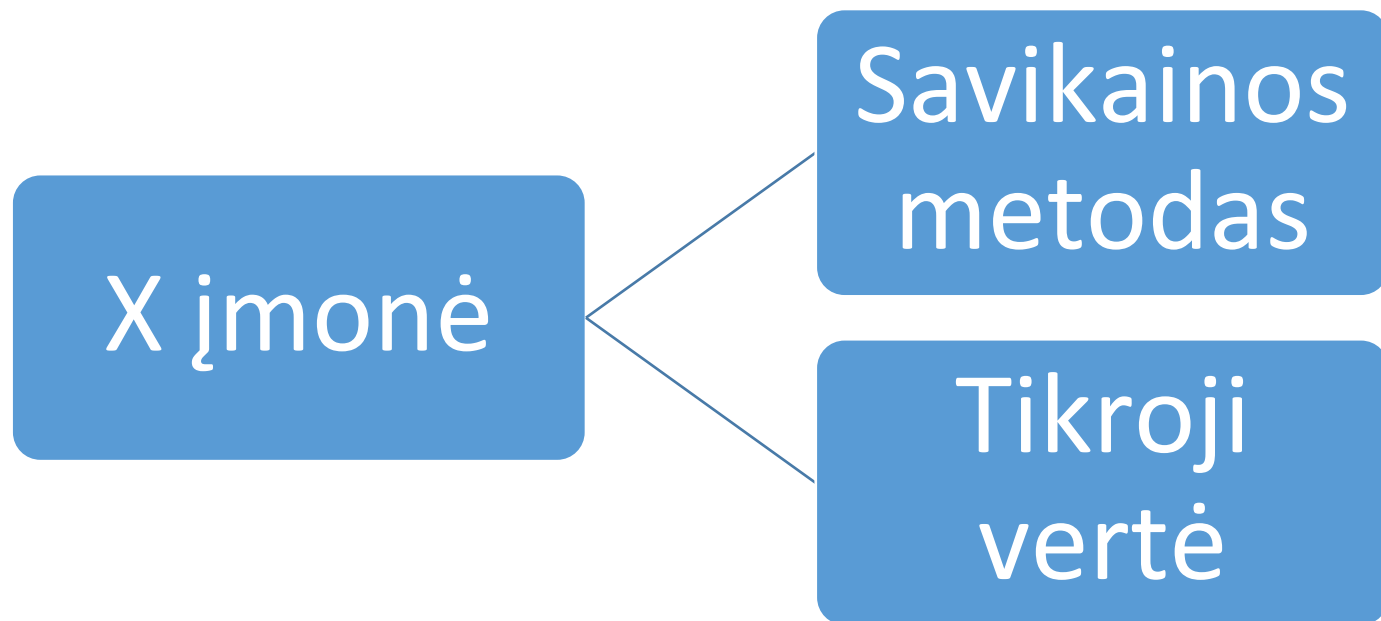
Ūkio subjektas A per metus įsigijo dvi investicijas:

- 1 investicija: 70 % paprastųjų akcijų, suteikiančių ūkio subjekto X daugumos balsavimo teises už 500 000 PV.
- 2 investicija: ūkio subjektas Y yra rizikos kapitalo organizacija, o ūkio subjektui A priklauso 25 % paprastųjų akcijų, kurios nesuteikia daugumos balsavimo teisių už 200 000 PV. Vietoj to, ūkio subjektas A daro didelę įtaką ūkio subjektui Y ir savo konsoliduotose finansinėse ataskaitose ūkio subjektą Y apskaito jo tikrąją vertę (ne nuosavybės metodu).

Kaip bus apskaitoma kiekviena investicija subjekto A atskirose finansinėse ataskaitose?



## Investicija 1





## Investicija 2

Y įmonė

Tikroji vertė

Rizikos kapitalo  
bendrovė





# PASSFR.EU

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



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