



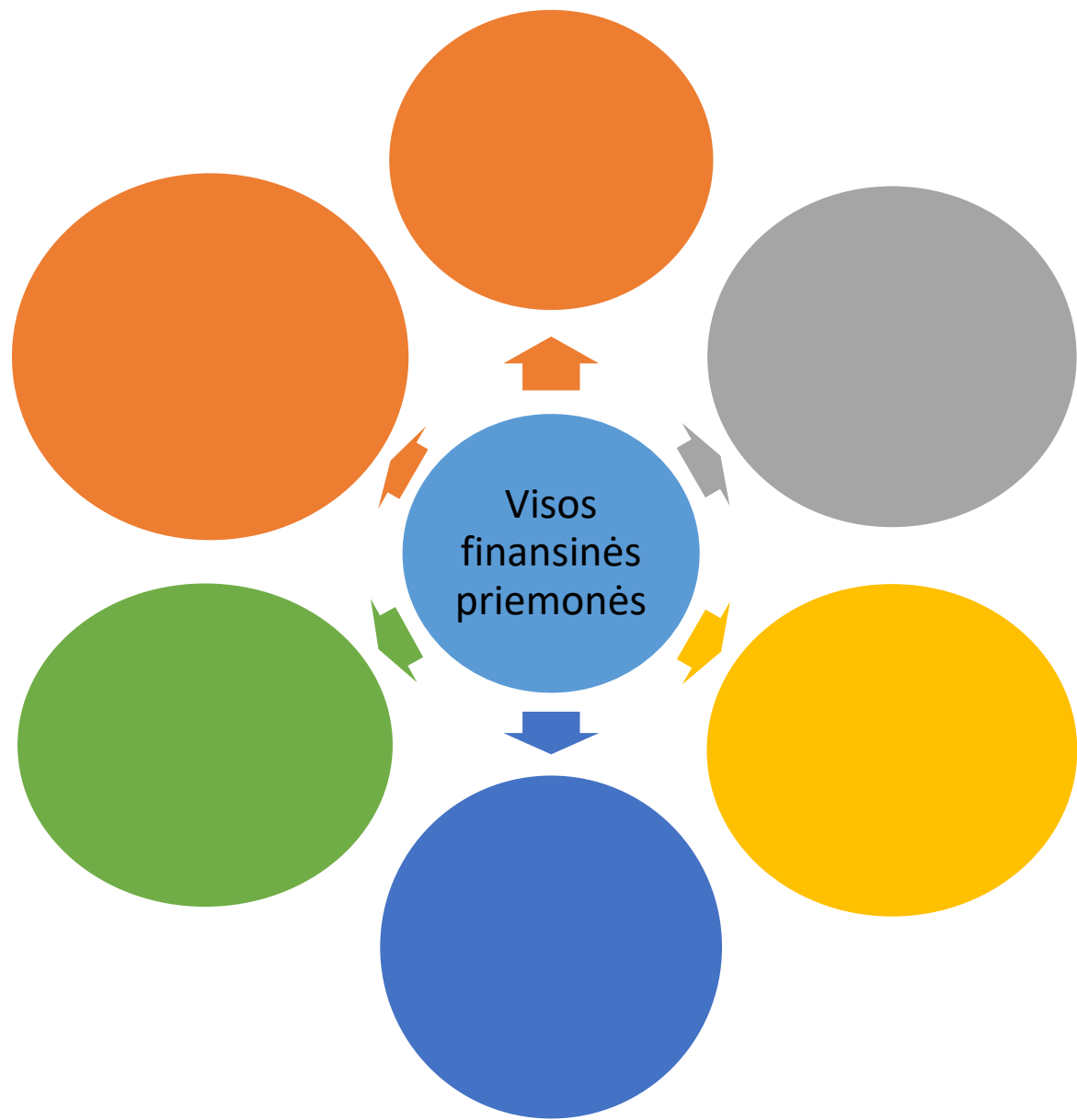
PASSFR.EU

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

9-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Finansinės priemonės“ting



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





PRIPAŽINIMAS

- Sandorio datos apskaita;
- Atsiskaitymo datos apskaita.

PRIPAŽINIMAS

Data, kurią šalys patvirtina
finansinės priemonės
prekybos sandorį



Data (T)
Prekybos datos apskaita

PRIPAŽINIMAS

Data, kurią šalys patvirtina finansinės priemonės prekybos sandorį

T+ datos – tai datos, kai pardavėjas pristato finansinę priemonę pirkėjui.



Data (T)
Prekybos datos apskaita

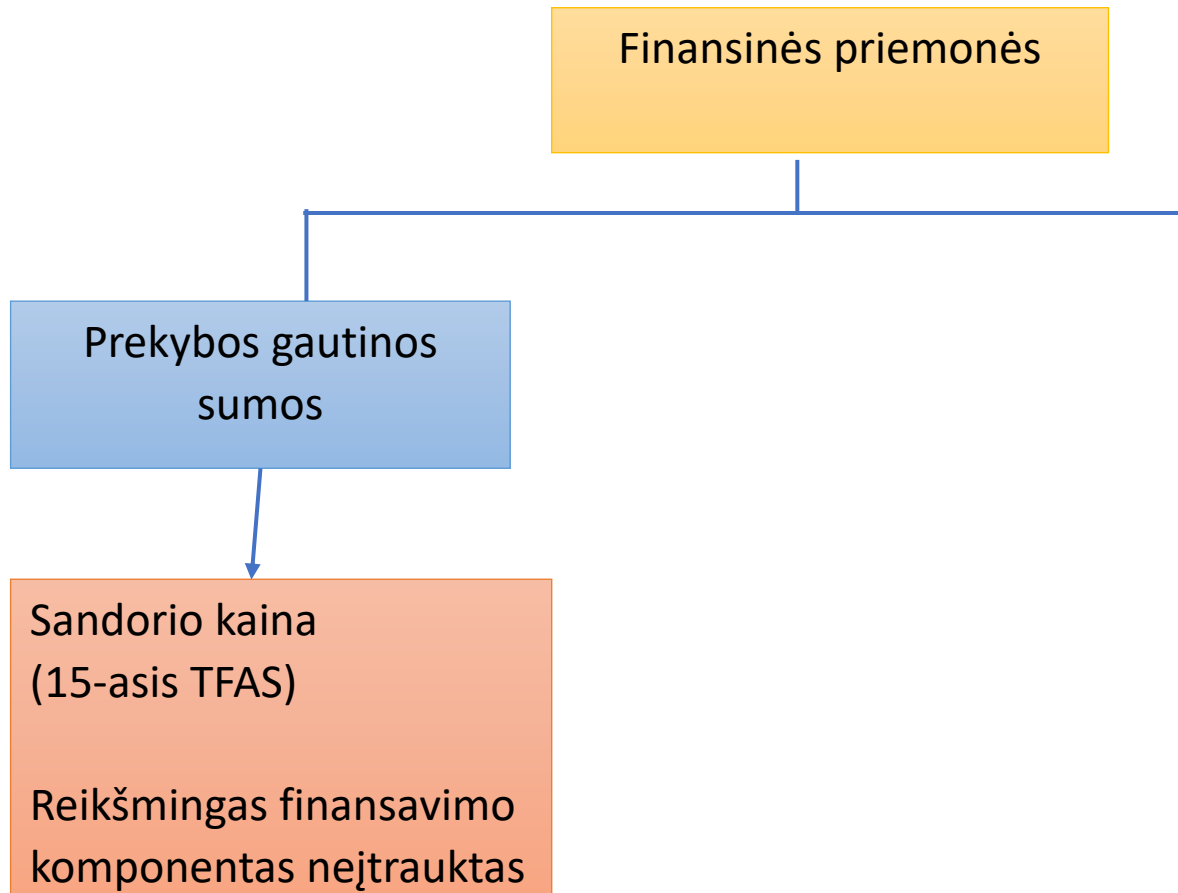
1) $TV^*(T) = TV(T+)$
2) $TV(T) \neq TV(T+)$

Data T+
Atsiskaitymo datos apskaita

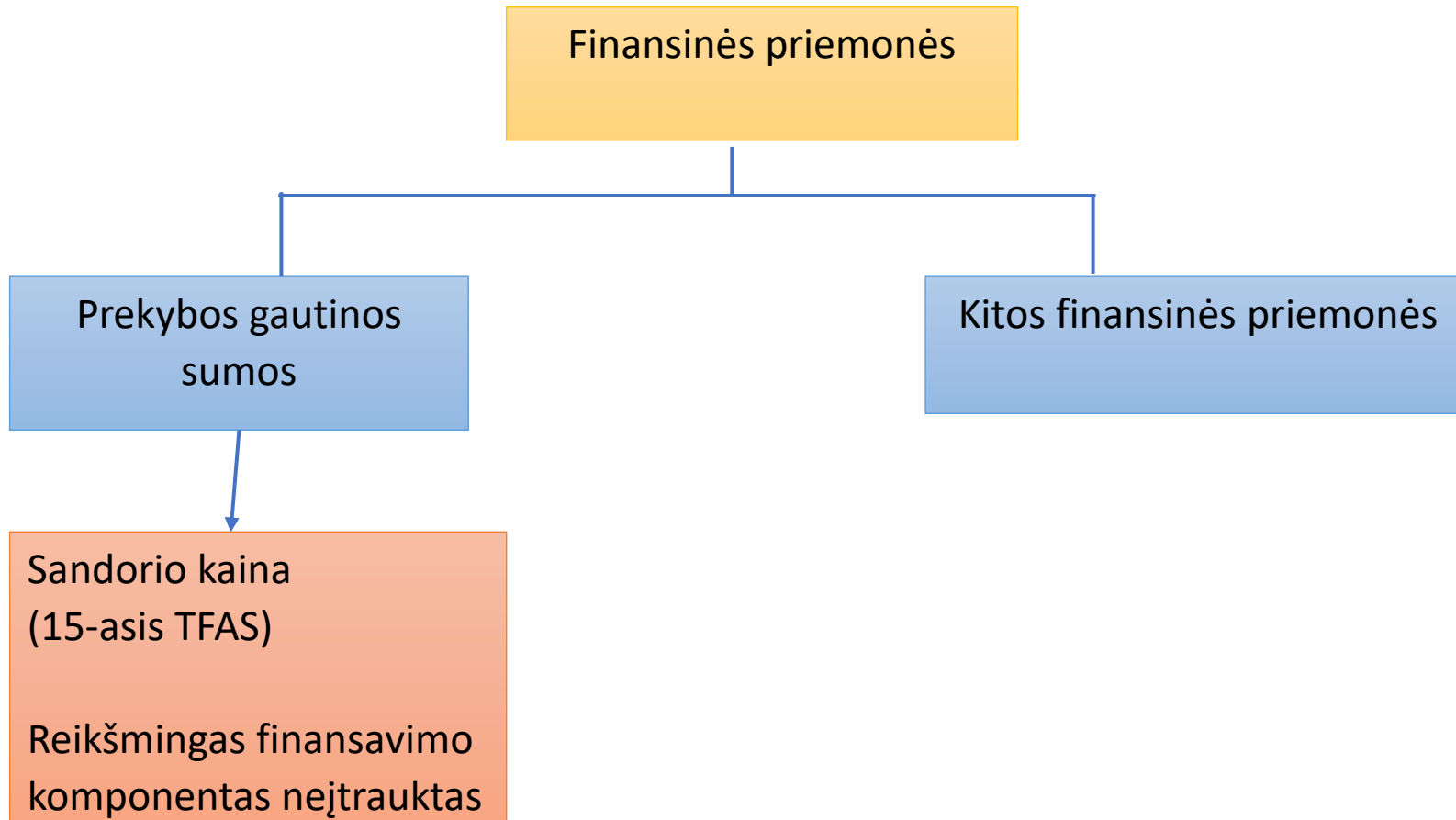
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PRIPAŽINIMAS

Finansinė priemonė

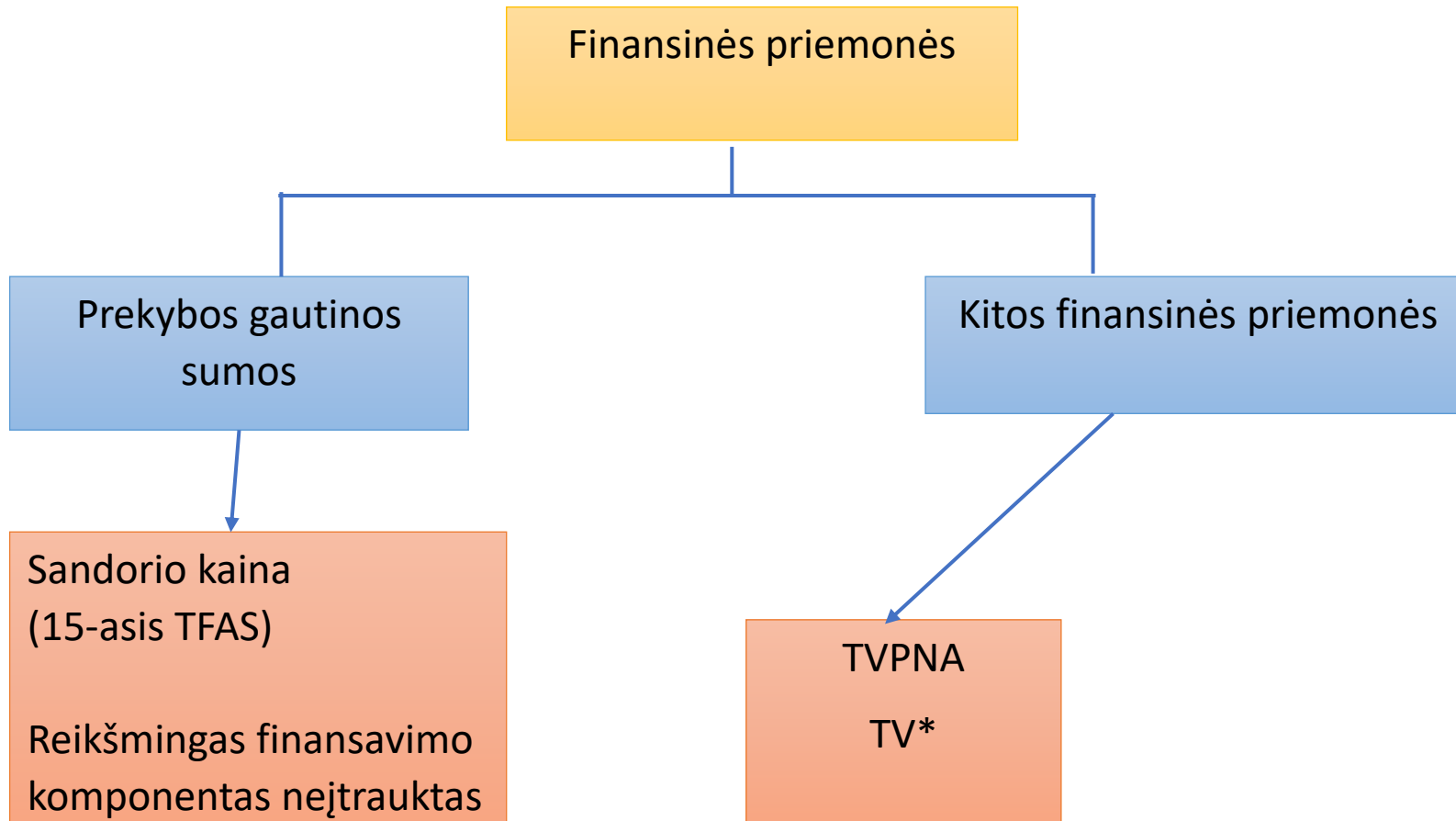
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PRIPAŽINIMAS



FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PRIPAŽINIMAS



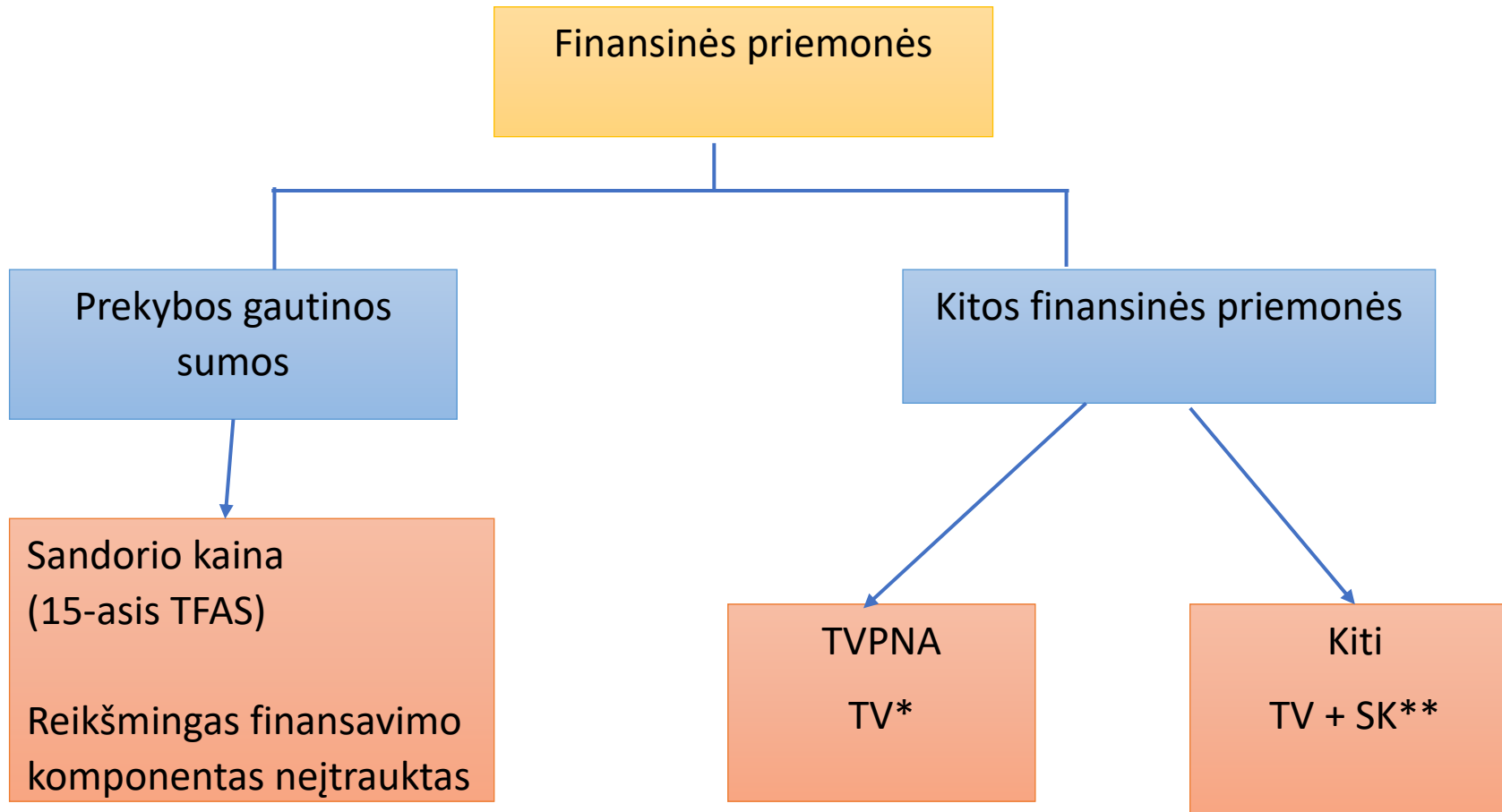
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PRIPAŽINIMAS



**TV – tikroji vertė*

***SK – sandorio kaina*

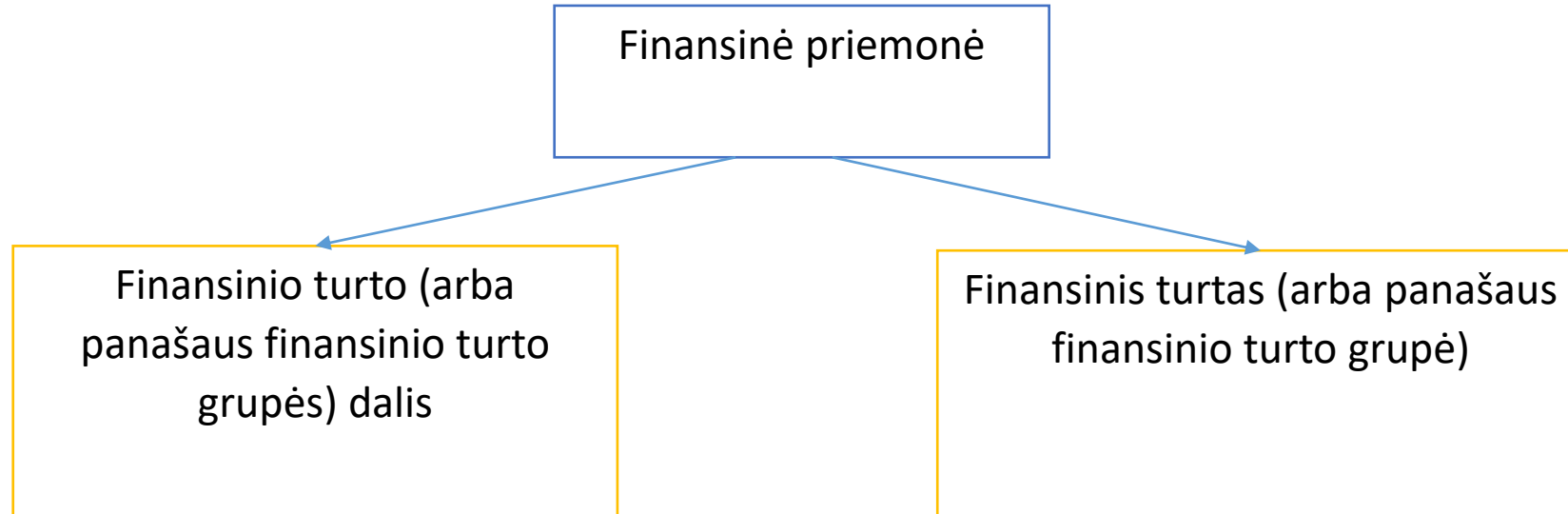
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PRIPAŽINIMAS



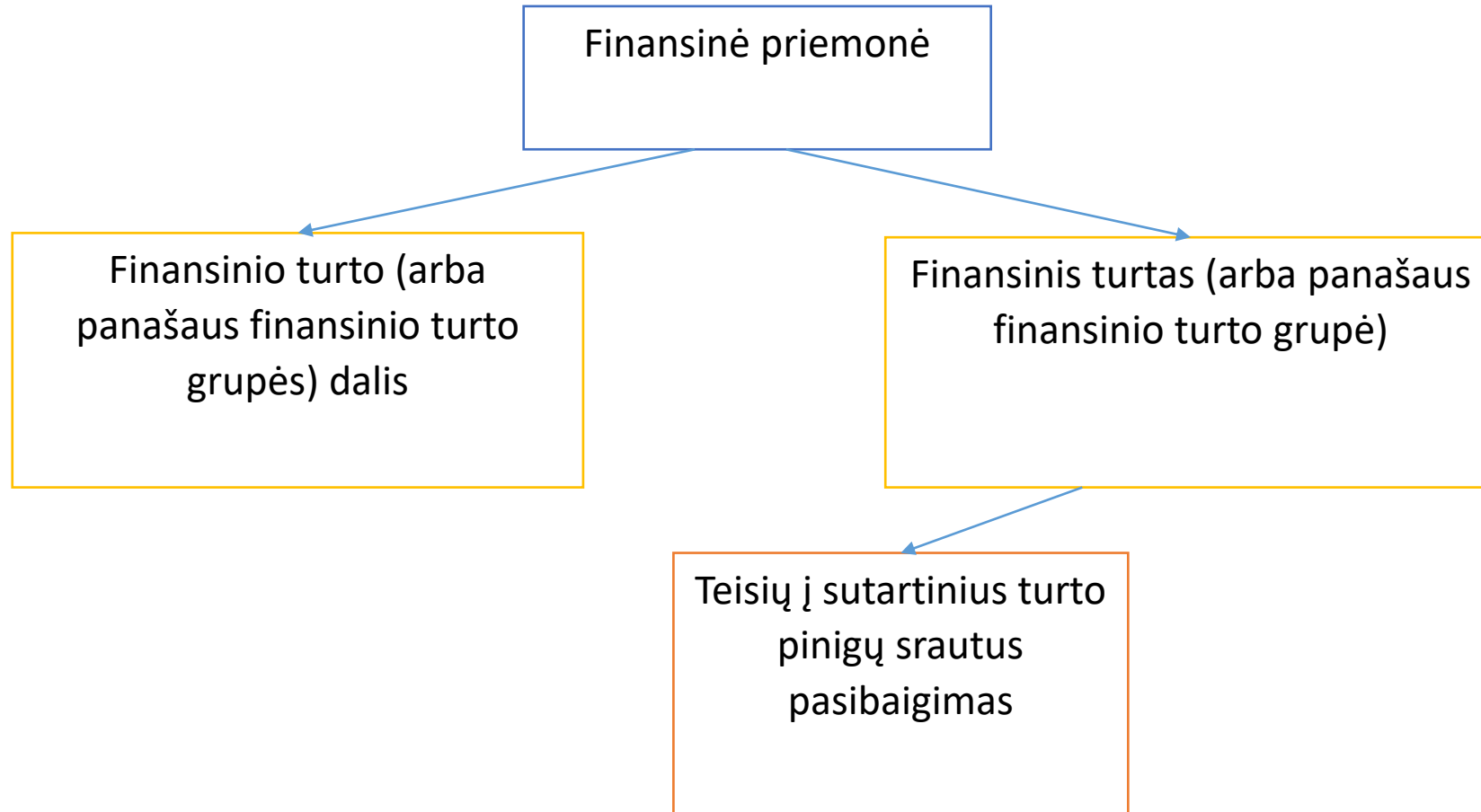
**TV – tikroji vertė*

***SK – sandorio kaina*

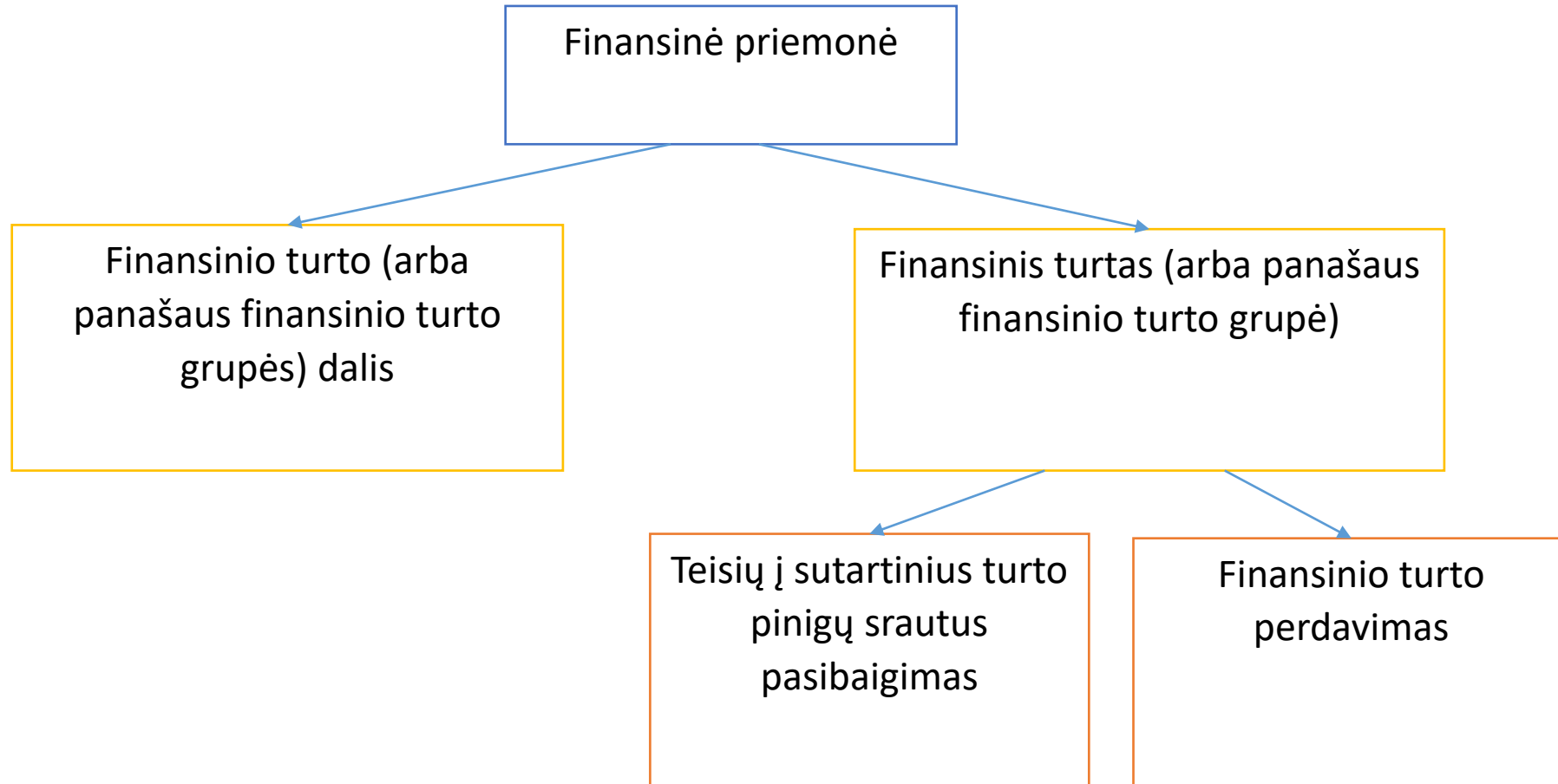
PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS



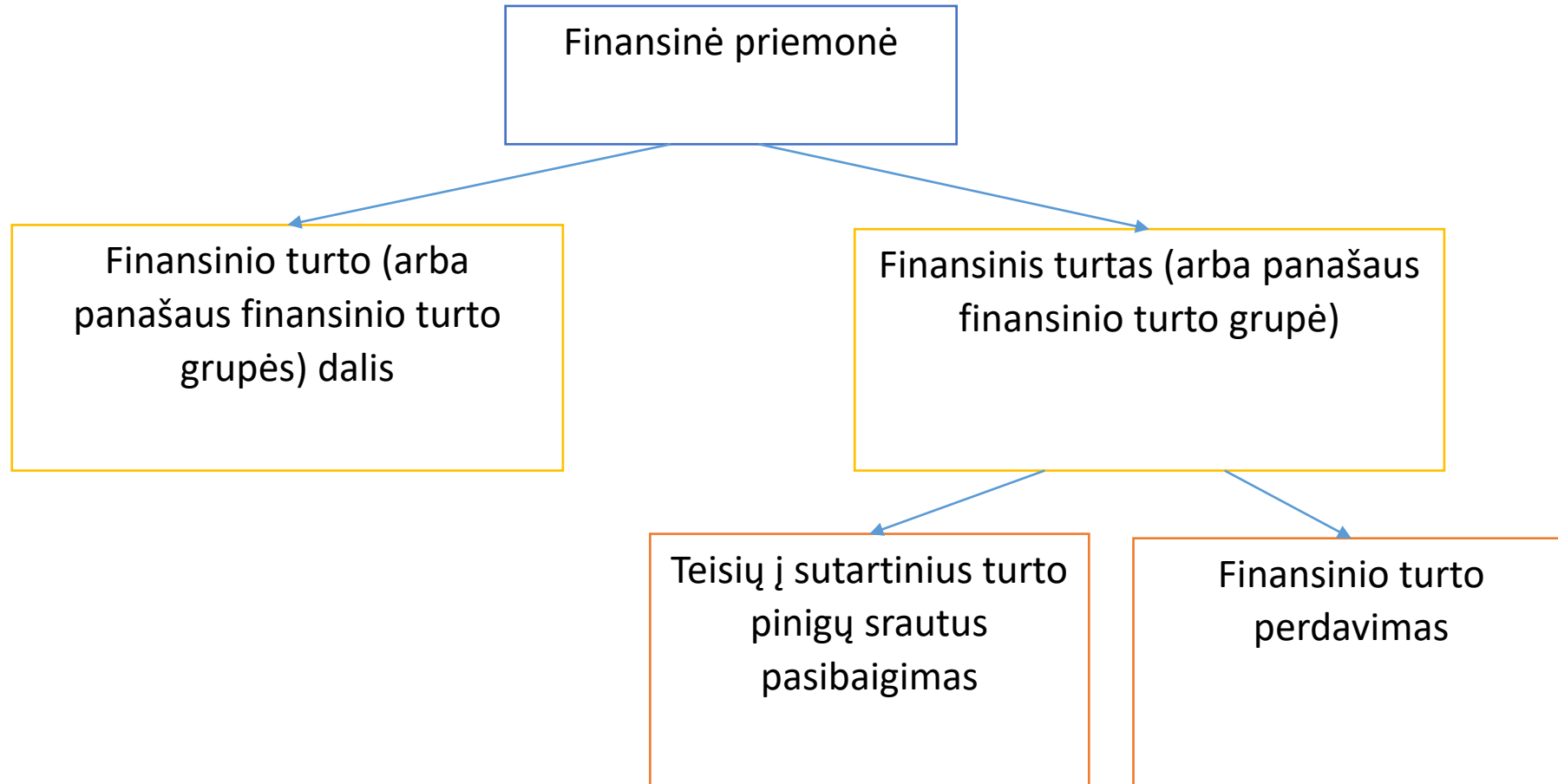
PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS



PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS



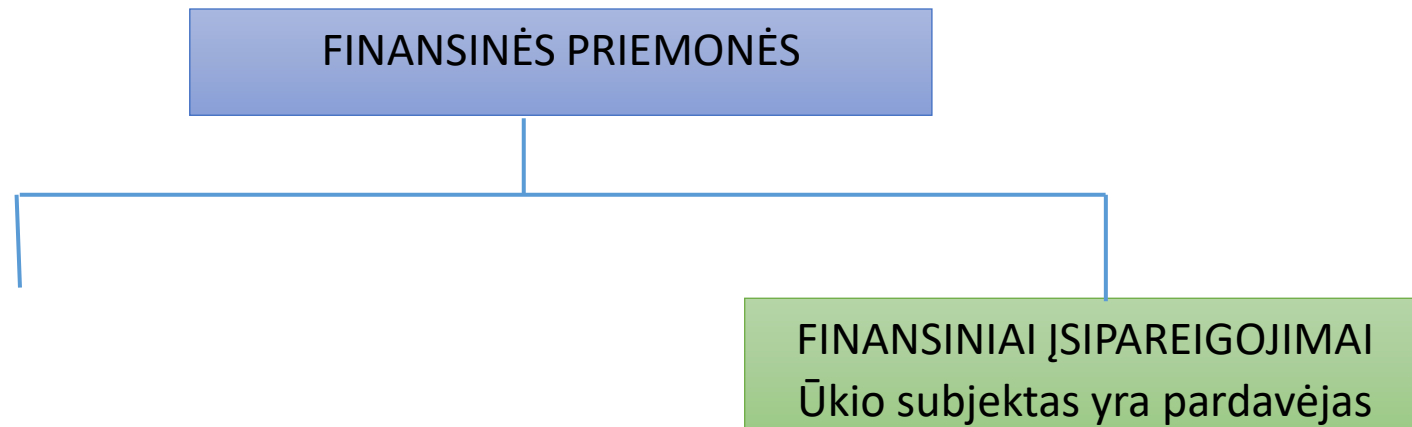
PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS



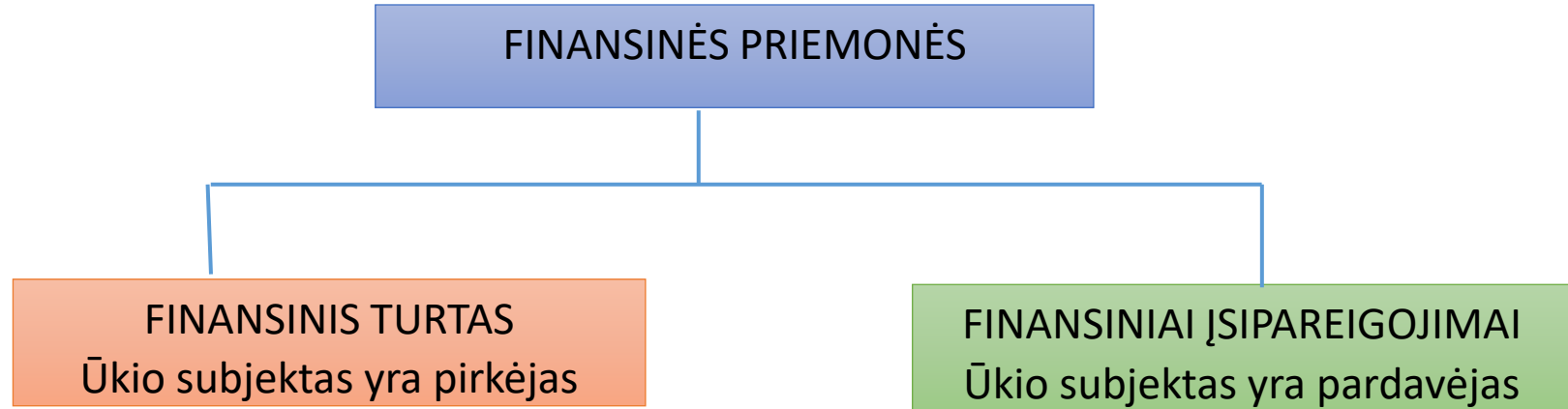
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS

FINANSINĖS PRIEMONĖS

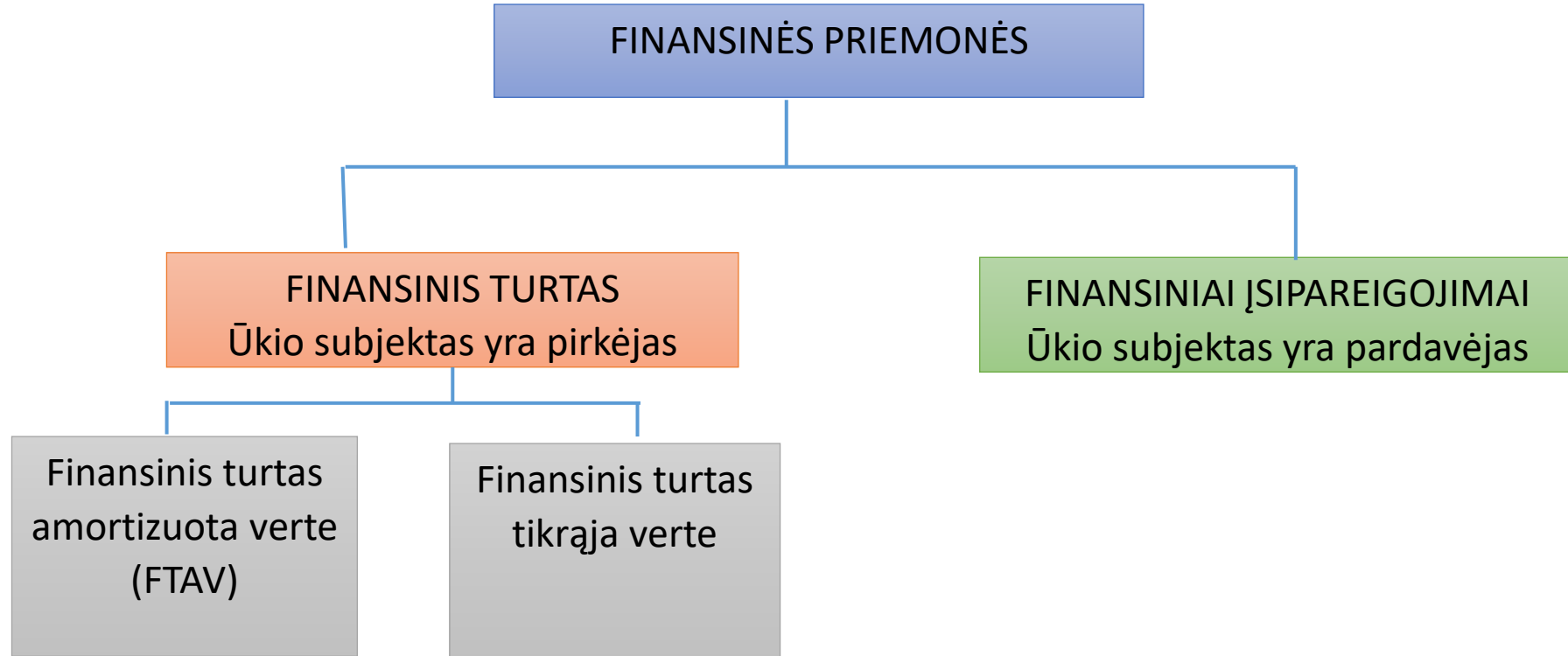
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS



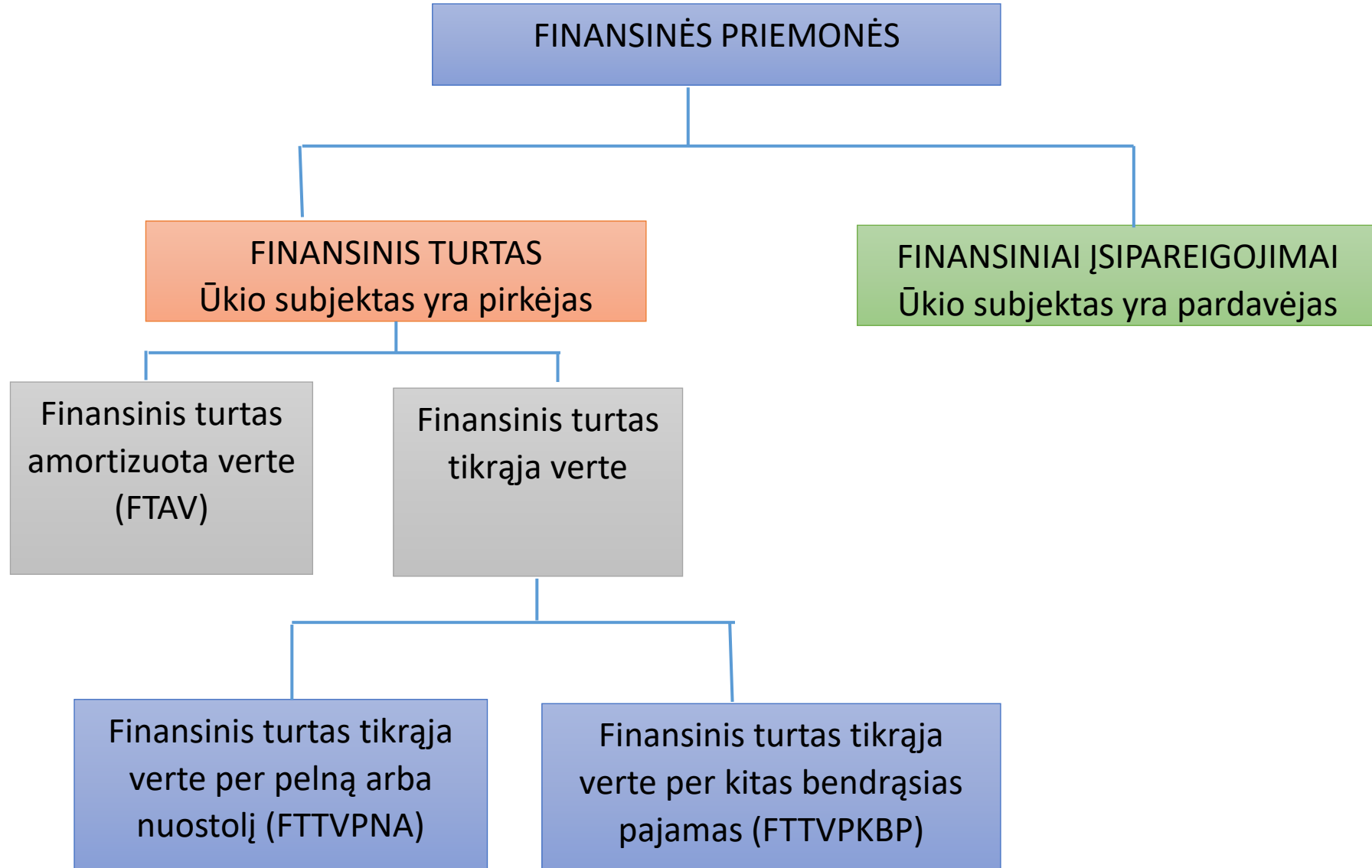
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS



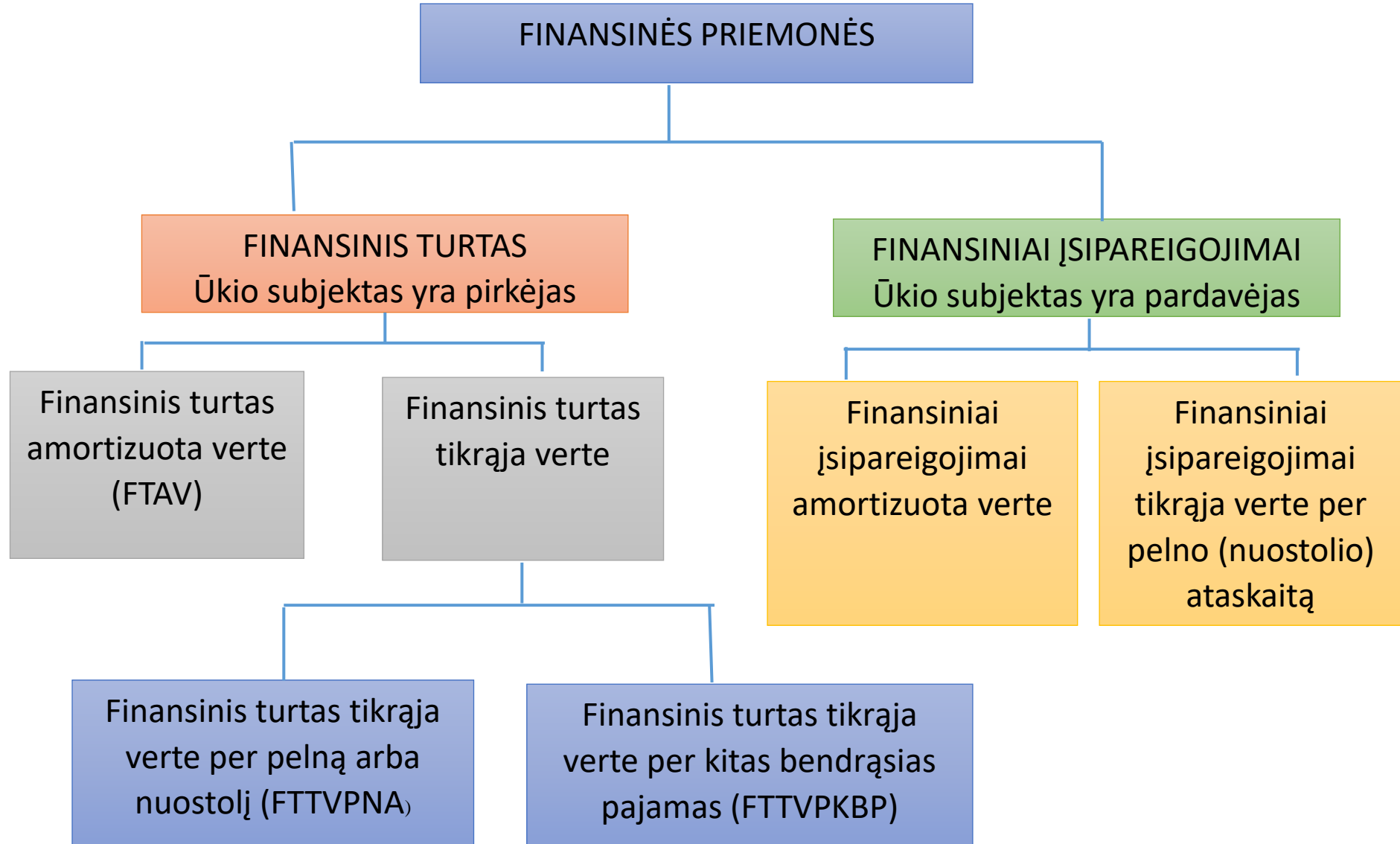
FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS



FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS



FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMAS



FINANSINIO TURTO KLASIFIKAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas atliekamas pagal testų rezultatus:

- verslo modelio testas
- pinigų srautų charakteristikų testas

FINANSINIO TURTO KLASIFIKAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas atliekamas pagal testų rezultatus:

- verslo modelio testas
- pinigų srautų charakteristikų testas

Verslo modelio testas

Verslo modelio testas skirtas nustatyti, kaip verslas generuos pinigų srautus iš savo finansinio turto.

FINANSINIO TURTO KLASIFIKAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas atliekamas pagal testų rezultatus:

- verslo modelio testas
- pinigų srautų charakteristikų testas

Verslo modelio testas

Verslo modelio testas skirtas nustatyti, kaip verslas generuos pinigų srautus iš savo finansinio turto.

- Laikykite jas;
- Laikykite arba parduokite jas;
- Parduokite jas.

FINANSINIO TURTO KLASIFIKAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas atliekamas pagal testų rezultatus:

- verslo modelio testas
- pinigų srautų charakteristikų testas

Verslo modelio testas

Verslo modelio testas skirtas nustatyti, kaip verslas generuos pinigų srautus iš savo finansinio turto.

- Laikykite jas;
- Laikykite arba parduokite jas;
- Parduokite jas.

Sutartinių pinigų srautų charakteristikų testas

Šio testo metu įvertinamos finansinių priemonių sutartinių pinigų srautų charakteristikos.

VERSLO MODELIO IR SUTARTINIŲ PINIGŲ SRAUTŲ TESTŲ TAIKYMAS

VERSLO MODELIS

+

SUTARTINIAI
PINIGŲ STRAUTAI

KLASIFIKAVIMAS

VADOVYBĖS
PASIRINKIMAS

Laikyti

Laikyti +
parduoti

Sutartyje
numatytos
pagrindinės sumos
ir palūkanų
mokėjimas

√

√

Amortizuota savikaina



VERSLO MODELIO IR SUTARTINIŲ PINIGŲ SRAUTŲ TESTŲ TAIKYMAS

VERSLO MODELIS

+

SUTARTINIAI
PINIGŲ STRAUTAI

KLASIFIKAVIMAS

VADOVYBĖS
PASIRINKIMAS

Laikyti

Laikyti +
parduoti

Sutartyje
numatytos
pagrindinės sumos
ir palūkanų
mokėjimas

√

√

Amortizuota savikaina

√

√

FTTVPKBP

VERSLO MODELIO IR SUTARTINIŲ PINIGŲ SRAUTŲ TESTŲ TAIKYMAS

VERSLO MODELIS

+

SUTARTINIAI
PINIGŲ STRAUTAI

KLASIFIKAVIMAS

VADOVYBĖS
PASIRINKIMAS

Laikyti	Laikyti + parduoti	Sutartyje numatytos pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimas	
√		√	Amortizuota savikaina
	√	√	FTTVPKBP
X	X	X	FTTVPNA

VERSLO MODELIO IR SUTARTINIŲ PINIGŲ SRAUTŲ TESTŲ TAIKYMAS

VERSLO MODELIS		+	SUTARTINIAI PINIGŲ STRAUTAI	KLASIFIKAVIMAS	VADOVYBĖS PASIRINKIMAS
Laikyti	Laikyti + parduoti		Sutartyje numatytos pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimas		
√			√	Amortizuota savikaina	FTTVPNA
	√		√	FTTVPKBP	
X	X		X	FTTVPNA	

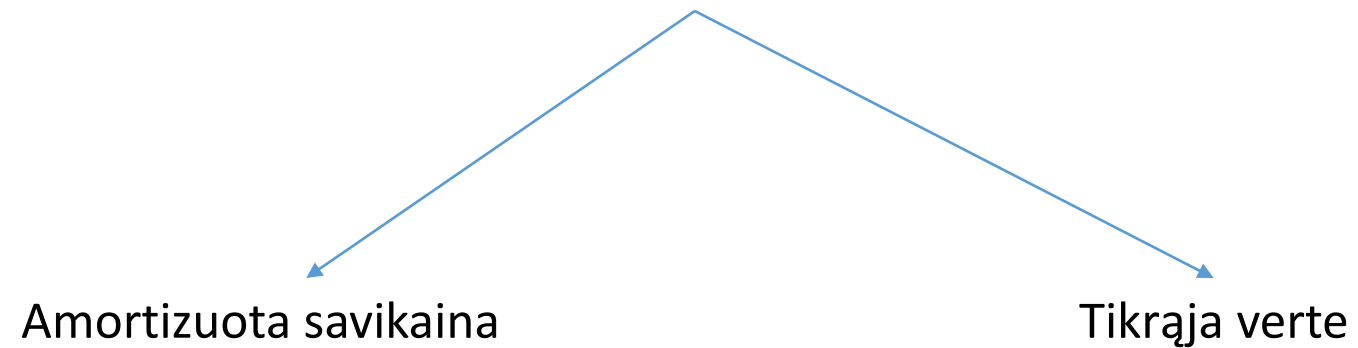
VERSLO MODELIO IR SUTARTINIŲ PINIGŲ SRAUTŲ TESTŲ TAIKYMAS

VERSLO MODELIS		+	SUTARTINIAI PINIGŲ STRAUTAI	KLASIFIKAVIMAS	VADOVYBĖS PASIRINKIMAS
Laikyti	Laikyti + parduoti		Sutartyje numatytos pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimas		
√			√	Amortizuota savikaina	FTTVPNA
	√		√	FTTVPKBP	
X	X		X	FTTVPNA	Investicijos į akcijas - FTTVPKBP

Finansinio turto perklasifikavimas

Pradinė klasifikacija	Patikslinta klasifikacija	Perklasifikavimo pelnas ir nuostolis	Pastabos
FTAV	FTTVPNA	Pelnas ar nuostolis	
FTAV	FTTVPKBP	KBP	
FTTVPNA	FTAV	Nėra nei pelno, nei nuostolio	Tikroji vertė tampa bendra apskaitine verte. Nauja norma apskaičiuojama naudojant naują apskaitinę vertę.
FTTVPNA	FTTVPKBP	Nėra nei pelno, nei nuostolio	
FTTVPKBP	FTAV	Nėra nei pelno, nei nuostolio	Pereinamoji vertė yra tikroji vertė. Tačiau sukauptas pelnas arba nuostolis koreguojamas pagal tikrąją vertę.
FTTVPKBP	FTTVPNA	Nėra nei pelno, nei nuostolio	Sukauptas pelnas arba nuostoliai kitose bendrose pajamose, perklasifikuojami į pelną arba nuostolius

TOLESNIS MATAVIMAS



TOLESNIS MATAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas	Vertinimas	Vertinimo skirtumo ataskaitos	Palūkanos Dividendai
Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina (FTAS)	Amortizuota savikaina	N/A	Pelnas arba nuostolis

TOLESNIS MATAVIMAS

Finansinio turto klasifikavimas	Vertinimas	Vertinimo skirtumo ataskaitos	Palūkanos Dividendai
Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina (FTAS)	Amortizuota savikaina	N/A	Pelnas arba nuostolis
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte kaip pelnas arba nuostolis (FTTVPNA)	Tikroji vertė	Pelnas arba nuostolis	Pelnas arba nuostolis
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, įtraukiant į kitas bendrąsias pajamas (FTTVBKBP)	Tikroji vertė	Kitos bendrosios pajamos	Pelnas arba nuostolis

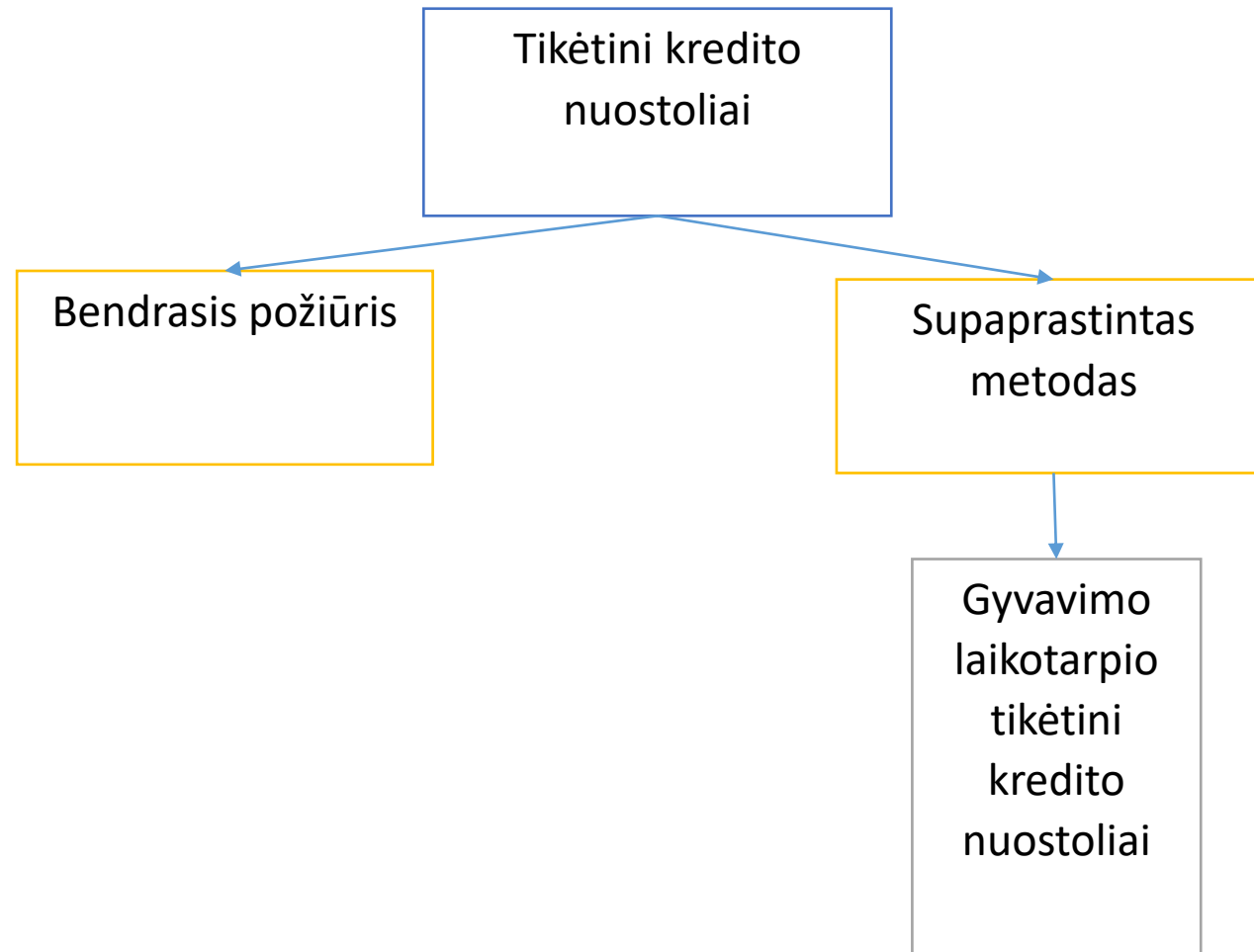
FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

Tikėtini kredito
nuostoliai

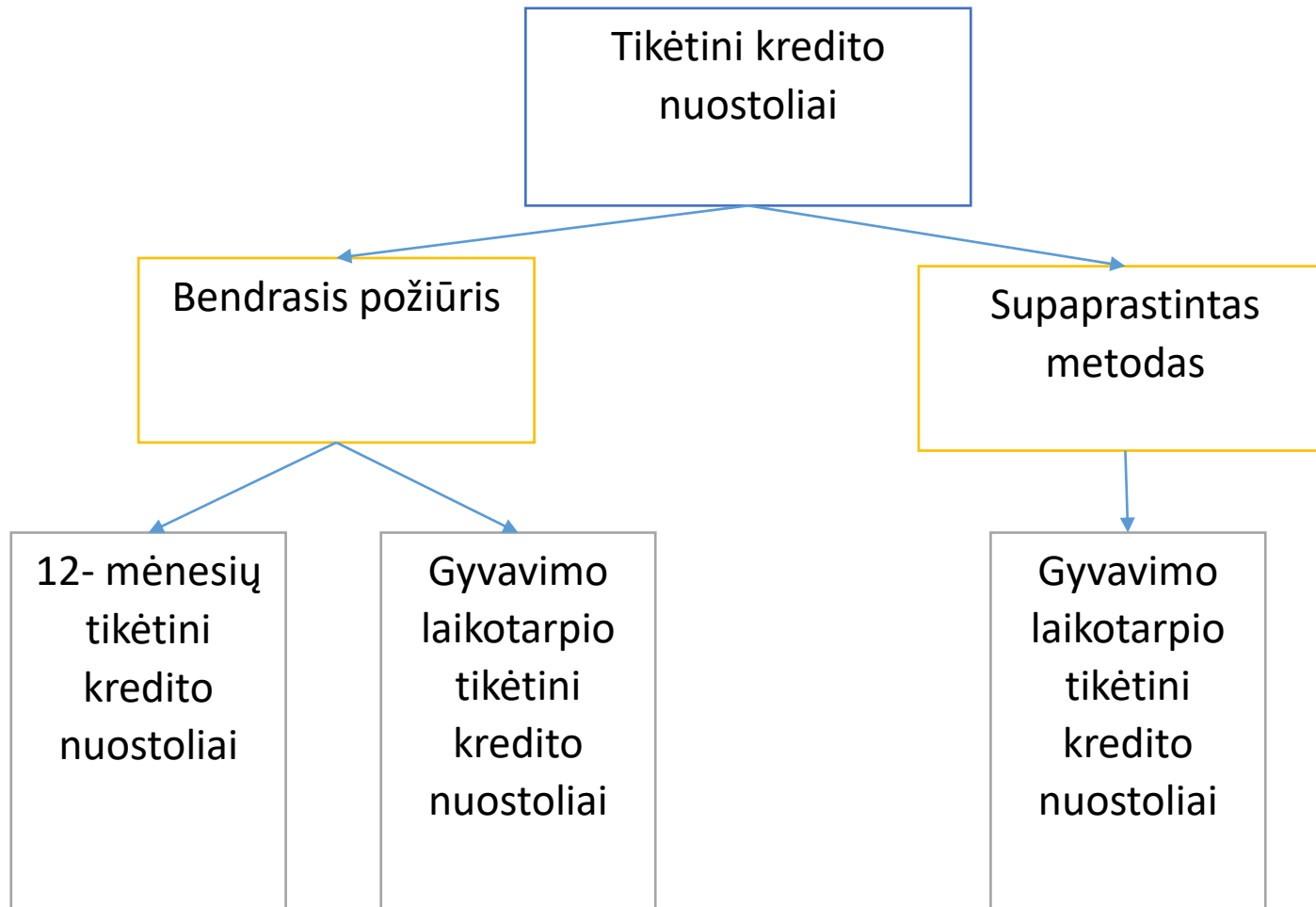
FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS



FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS



FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS



PAVYZDYS

Įmonė ABC įsigijo 1000 įmonės XYZ akcijų už 100 000 PV.

Per laikotarpį įmonė XYZ išmokėjo 5 000 PV dividendų įmonei ABC.

Ataskaitų sudarymo dieną įmonės XYZ akcijos tikroji vertė yra 120 PV.

Tarkime, kad įmonė ABC įmonės XYZ akcijas klasifikavo kaip:

- Finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną arba nuostolį (FTTVPNA)
- Finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas (FTTVPKBP)

PAVYZDYS

Įmonė ABC įsigijo 1000 įmonės XYZ akcijų už 100 000 PV.

Per laikotarpį įmonė XYZ išmokėjo 5 000 PV dividendų įmonei ABC.

Ataskaitų sudarymo dieną įmonės XYZ akcijos tikroji vertė yra 120 PV.

Tarkime, kad įmonė ABC įmonės XYZ akcijas klasifikavo kaip:

- Finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną arba nuostolį (FTTVPNA)
- Finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas (FTTVPKBP)

PAVYZDYS

A) FTTVPNA

D FTTVPNA

100 000 PV

K Pinigai

100 000 PV

B) FTTVBKBP

PAVYZDYS

A) FTTVPNA		B) FTTVBKBP
D FTTVPNA	100 000 PV	
K Pinigai	100 000 PV	
D Pinigai	5 000 PV	
K Dividendų pajamos	5 000 PV	

PAVYZDYS

A) FTTVPNA		B) FTTVBKBP
D FTTVPNA	100 000 PV	
K Pinigai	100 000 PV	
D Pinigai	5 000 PV	
K Dividendų pajamos	5 000 PV	
D FTTVPNA	20 000 PV	
K Tikrosios vertės padidėjimas (P/N)	20 000 PV	

PAVYZDYS

A) FTTVPNA		B) FTTVBKBP	
D FTTVPNA	100 000 PV	D FTTVBKBP	100 000 PV
K Pinigai	100 000 PV	K Pinigai	100 000 PV
D Pinigai	5 000 PV		
K Dividendų pajamos	5 000 PV		
D FTTVPNA	20 000 PV		
K Tikrosios vertės padidėjimas (P/N)	20 000 PV		

PAVYZDYS

A) FTTVPNA		B) FTTVBKBP	
D FTTVPNA	100 000 PV	D FTTVBKBP	100 000 PV
K Pinigai	100 000 PV	K Pinigai	100 000 PV
D Pinigai	5 000 PV	D Pinigai	5 000 PV
K Dividendų pajamos	5 000 PV	K Dividendų pajamos	5 000 PV
D FTTVPNA	20 000 PV		
K Tikrosios vertės padidėjimas (P/N)	20 000 PV		

PAVYZDYS

A) FTTVPNA		B) FTTVBKBP	
D FTTVPNA	100 000 PV	D FTTVBKBP	100 000 PV
K Pinigai	100 000 PV	K Pinigai	100 000 PV
D Pinigai	5 000 PV	D Pinigai	5 000 PV
K Dividendų pajamos	5 000 PV	K Dividendų pajamos	5 000 PV
D FTTVPNA	20 000 PV	D FTTVBKBP	20 000 PV
K Tikrosios vertės padidėjimas (P/N)	20 000 PV	K Tikrosios vertės padidėjimas (KBP)	20 000 PV

PAVYZDYS

A) FTTVPNA	B) FTTVBKBP
Finansinės būklės ataskaita	
Turtas	
Finansinis turtas	120 000
Įsipareigojimai	
-	
Nuosavybė	
-	
Pajamų ataskaita	
Dividendų pajamos	5 000
Tikrosios vertės padidėjimas	20 000

PAVYZDYS

A) FTTVPNA	B) FTTVBKBP
Finansinės būklės ataskaita	Finansinės būklės ataskaita
Turtas	Turtas
Finansinis turtas 120 000	Finansinis turtas 120 000
Įsipareigojimai	Įsipareigojimai
-	-
Nuosavybė	Nuosavybė
-	Tikrosios vertės fondas 20 000
Pajamų ataskaita	Pajamų ataskaita
Dividendų pajamos 5 000	Dividendų pajamos 5 000
Tikrosios vertės padidėjimas 20 000	



PASSFR.EU

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



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