



# PASSFR.EU

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

## 14-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“



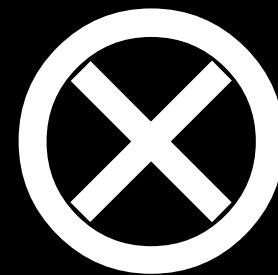
Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



# TIKSLAS

Apibrėžti finansinės atskaitomybės reikalavimus, taikomus reguliuojamiems atidėjinių sąskaitų likučiams, atsirandantiems, kai ūkio subjektas klientams teikia prekes ar paslaugas už kainą arba palūkanų normą, kuriai taikomas normų reguliavimas.

**LEIDŽIAMAS**



**NĖRA  
PRIVALOMAS**

# PAGRINDINĒS APIBRĒŽTYS

## Kainų reguliavimas

- kainų, kurios gali būti taikomos klientams už prekes ir paslaugas, nustatymo sistema, kurią prižiūri ir (arba) tvirtina tarifų reguliavimo institucija.

## Kainų reguliavimas

- kainų, kurios gali būti taikomos klientams už prekes ir paslaugas, nustatymo sistema, kurią prižiūri ir (arba) tvirtina tarifų reguliavimo institucija.

## Kainų reguliavimo institucija

- bet kuri įgaliota institucija, kuri pagal įstatymą ar reglamentą yra įgaliota nustatyti ūkio subjektui įpareigojančius kainų tarifus arba tarifų diapazoną.

## Kainų reguliavimas

- kainų, kurios gali būti taikomos klientams už prekes ir paslaugas, nustatymo sistema, kurią prižiūri ir (arba) tvirtina tarifų reguliavimo institucija.

## Kainų reguliavimo institucija

- bet kuri įgaliota institucija, kuri pagal įstatymą ar reglamentą yra įgaliota nustatyti ūkio subjektui įpareigojančius kainų tarifus arba tarifų diapazoną.

## Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

- bet kurios išlaidų (arba pajamų) sąskaitos likutis, kuris nebūtų pripažintas turtu arba įsipareigojimu pagal kitus standartus, bet atitinka atidėjinių reikalavimus, nes yra įtrauktas arba, kaip tikimasi, bus įtrauktas tarifų reguliavimo institucijos kaip nustatytas tarifas (-ai), kuris (-ie) gali būti taikomi klientams.



**REGULIAVIMAS**

# REGULIAVIMAS

Tiekējas

Klientas

# REGULIAVIMAS

Tiekējas

Klientas

Kainų reguliavimas

```
graph TD; A[Kainų reguliavimas] --> B[Užtikrinama, kad tiekėjas susigrąžintų nurodytas išlaidas]; A --> C[Klientams taikomos kainos būtų sąžiningos];
```

Užtikrinama, kad  
tiekėjas susigrąžintų  
nurodytas išlaidas

Klientams taikomos  
kainos būtų  
sąžiningos

Kainų reguliavimas

```
graph TD; A[Kainų reguliavimas] --> B[Užtikrinama, kad tiekėjas susigrąžintų nurodytas išlaidas]; A --> C[Klientams taikomos kainos būtų sąžiningos]; B --> D(Išlaidų susigrąžinimo atidėjimas); C --> D; D --> E(Būsimiems pardavimams);
```

Užtikrinama, kad  
tiekėjas susigrąžintų  
nurodytas išlaidas

Klientams taikomos  
kainos būtų  
sąžiningos

Išlaidų  
susigrąžinimo  
atidėjimas

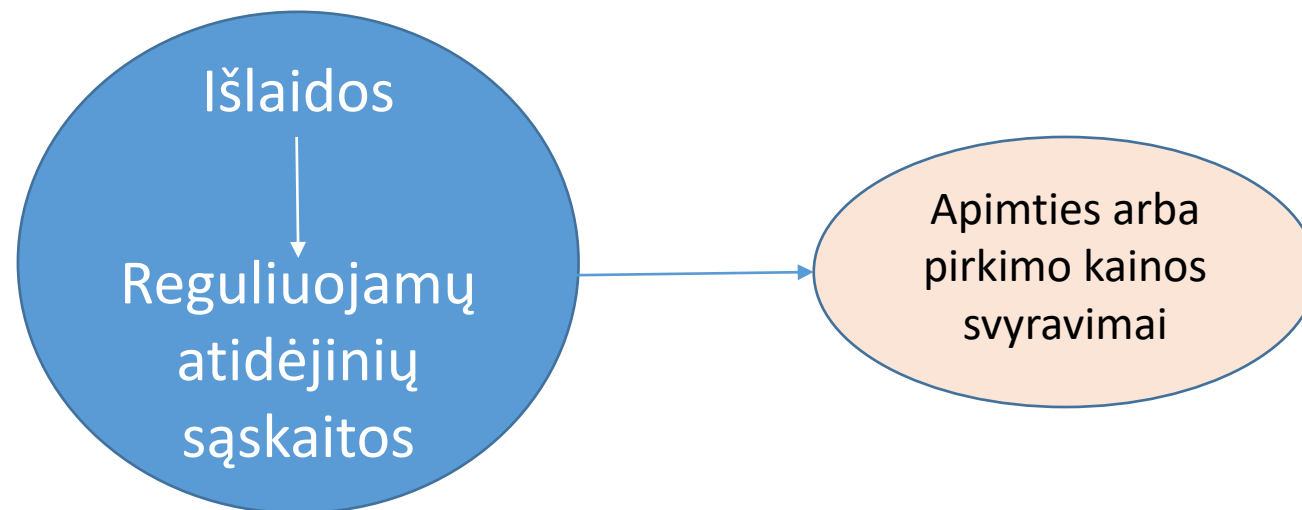
Būsimiems  
pardavimams

Pirmā kartā taikantiems  
14-ajj TFAS

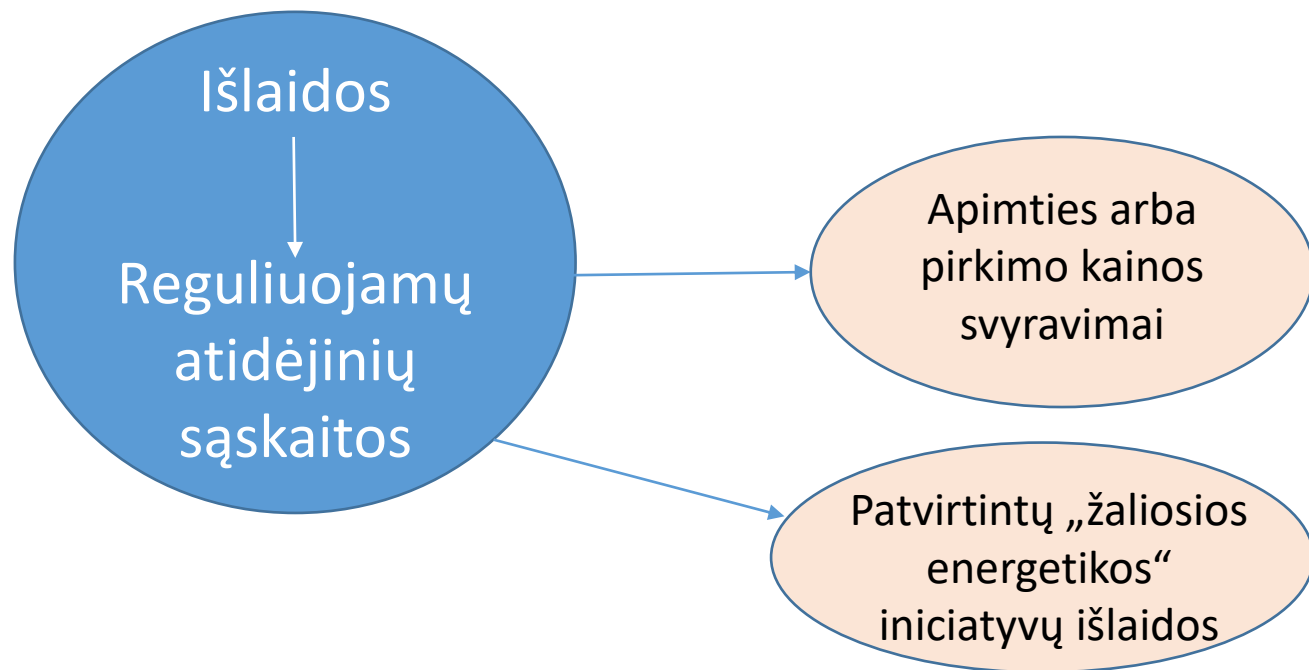


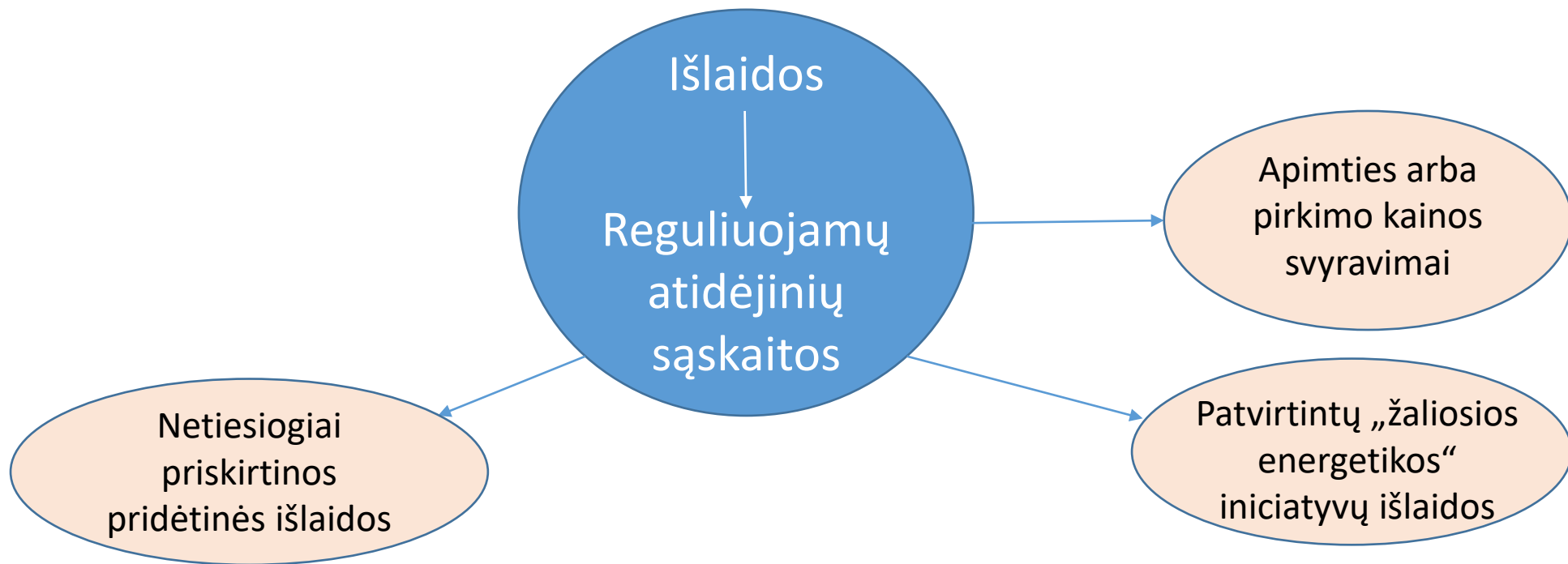
Išlaidos

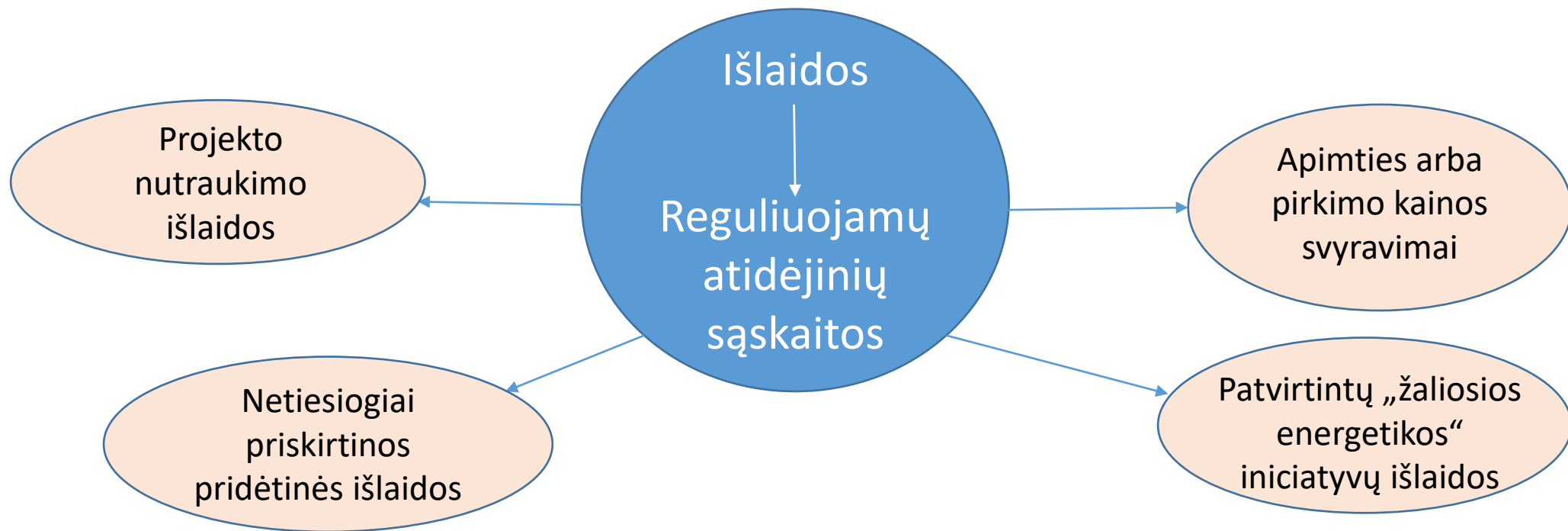
Reguliuojamų  
atidėjinių  
sąskaitos

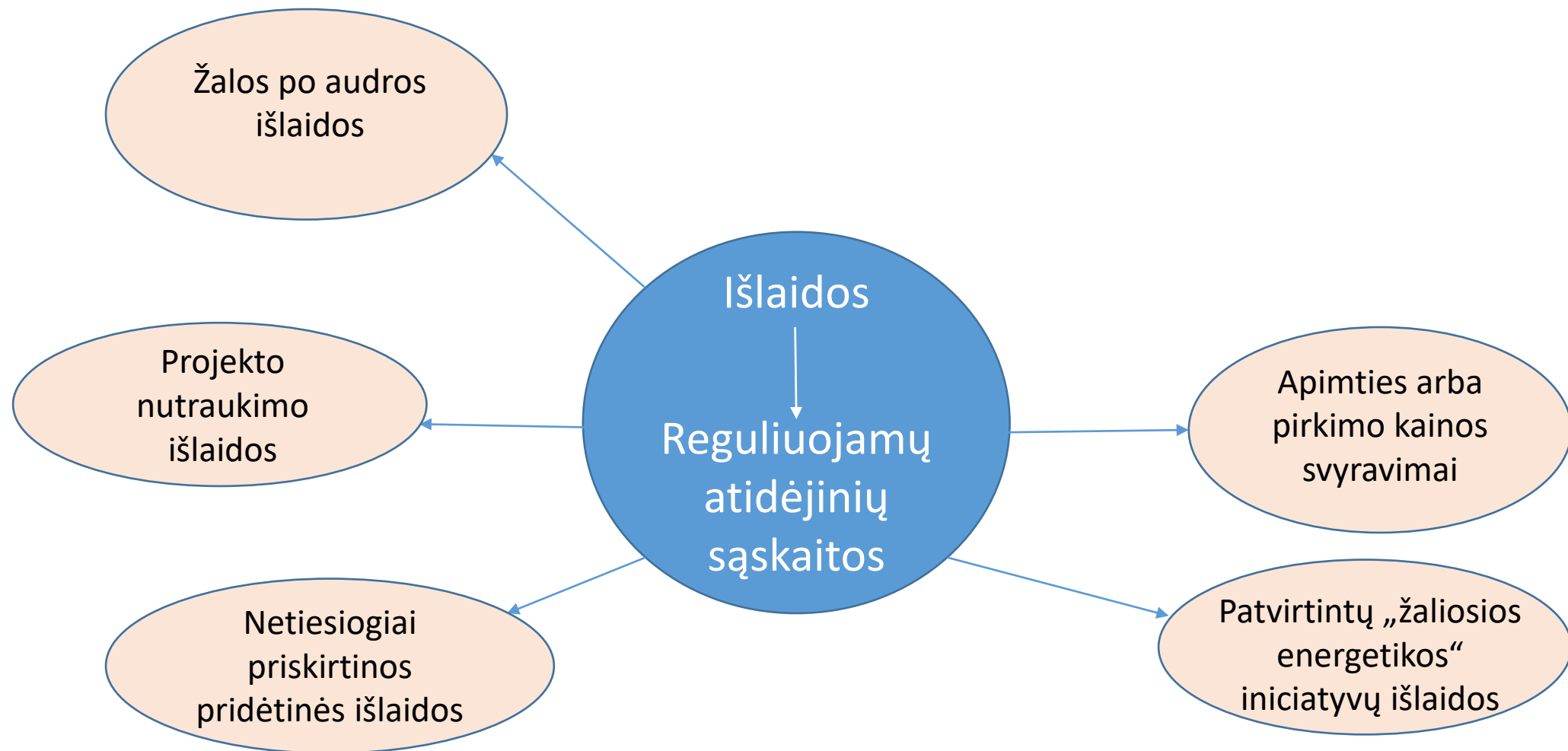


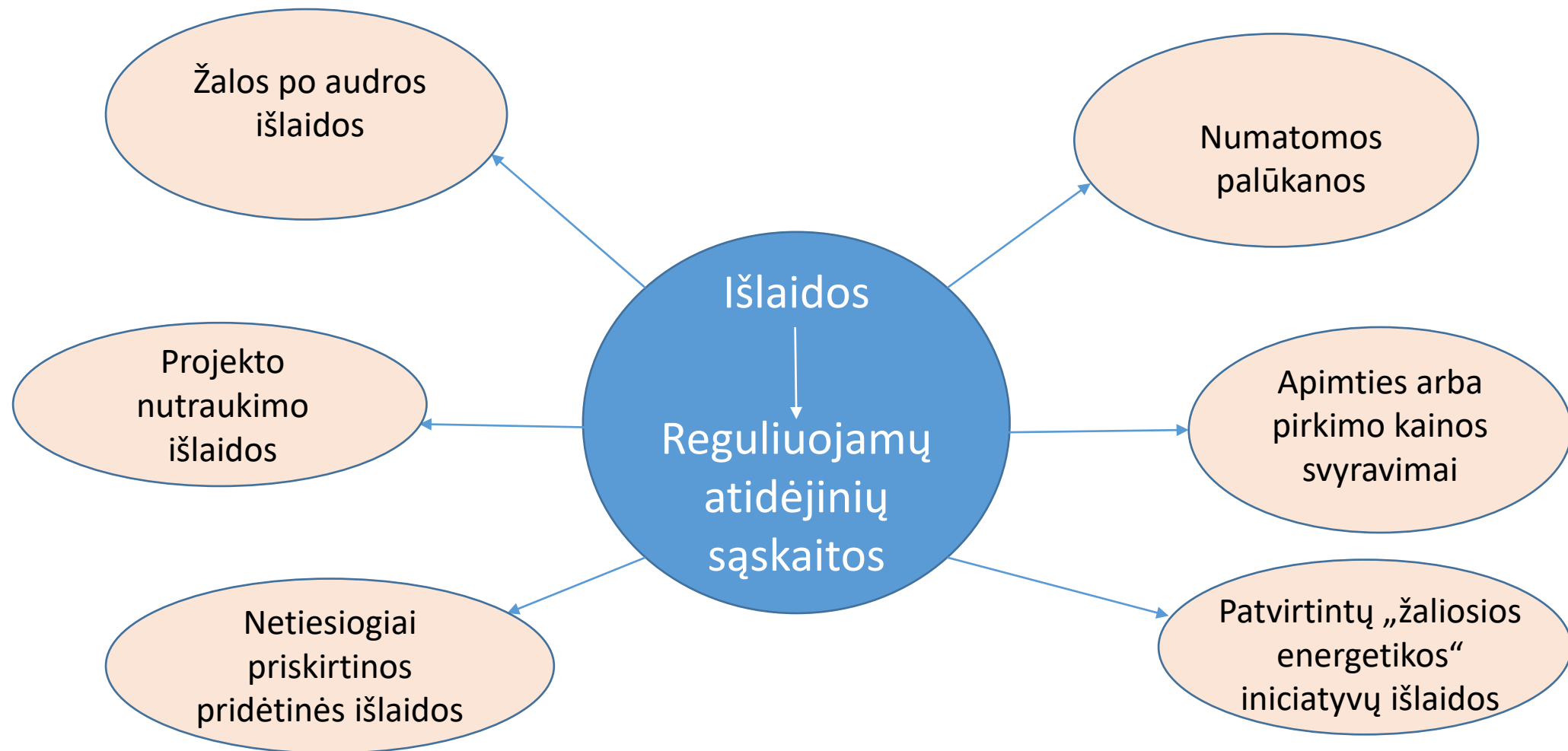












# Apskaitos politikos keitimas

Pripažinimas ir  
vertinimas



Aktualios



A dark blue oval shape with a thin black outline, containing the word 'Aktualios' in black text.

**Aktualios**

A light blue oval shape with a thin black outline, containing the word 'Patikimos' in black text.

**Patikimos**

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis



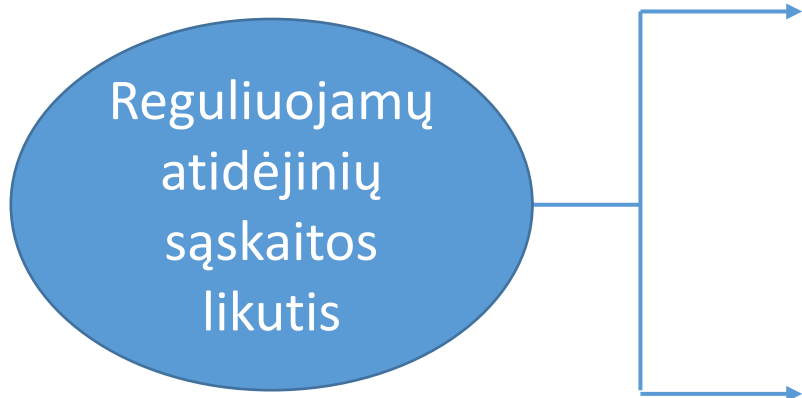
Turtas

Įsipareigojimai

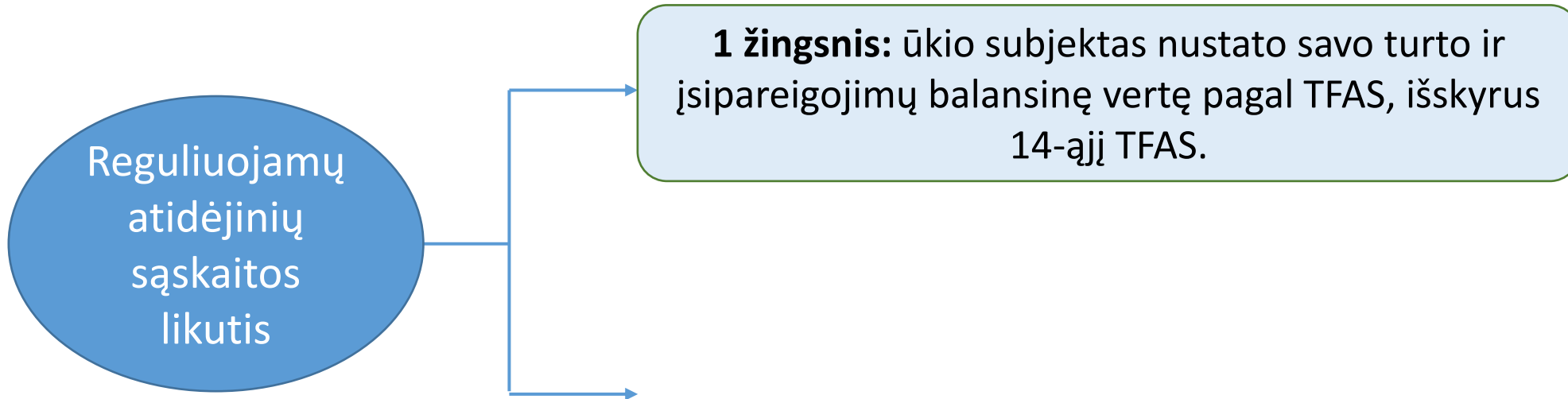
TFAS

Koncepcinė  
finansinės  
atskaitomybės  
sistema

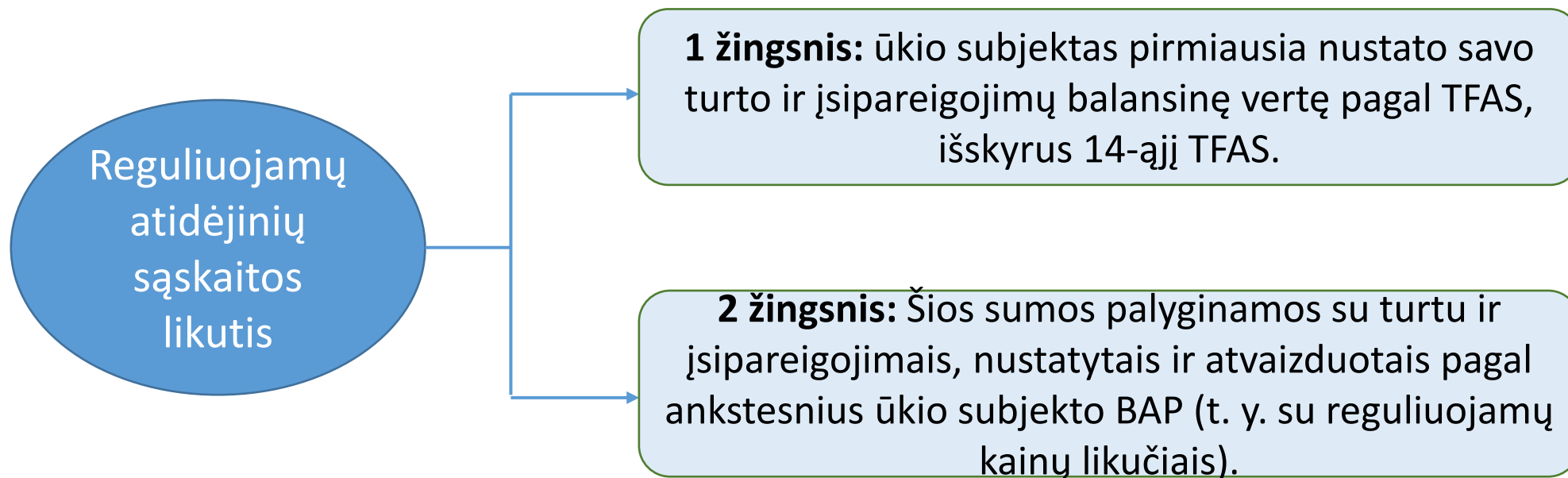
# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis



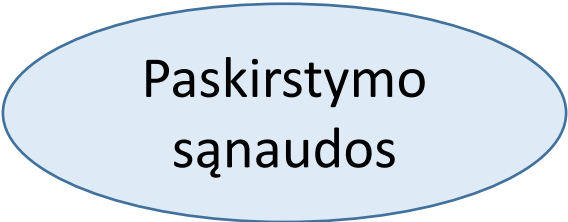
# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis



# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

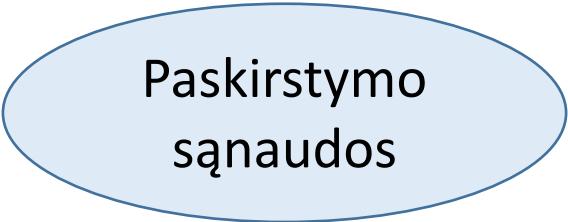


# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

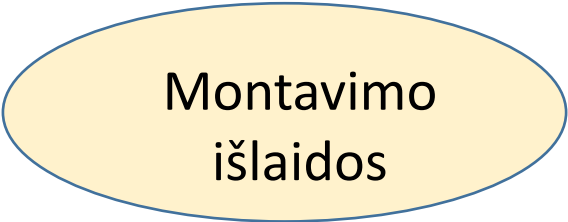


Paskirstymo  
sąnaudos

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis



Paskirstymo  
sąnaudos



Montavimo  
išlaidos

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

Paskirstymo  
sąnaudos

Montavimo  
išlaidos

Žalos po audros  
sąnaudos



# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

Paskirstymo  
sąnaudos

Pensijų  
išmokos

Montavimo  
išlaidos

Žalos po audros  
sąnaudos

# Regulatojų Defektai įmonų sąskaitos ir dešis

Paskirstymo  
sąnaudos

Pensijų  
išmokos

Montavimo  
išlaidos

Degalų savikainos  
skirtumai

Žalos po audros  
sąnaudos

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

Paskirstymo  
sąnaudos

Pensijų  
išmokos

Montavimo  
išlaidos

Degalų savikainos  
skirtumai

Žalos po audros  
sąnaudos

Žemės perleidimas

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

Paskirstymo  
sąnaudos

Pensijų  
išmokos

Pelno mokestis

Montavimo  
išlaidos

Degalų savikainos  
skirtumai

Žalos po audros  
sąnaudos

Žemės perleidimas

# Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likutis

Paskirstymo  
sąnaudos

Pensijų  
išmokos

Pelno mokestis

Montavimo  
išlaidos

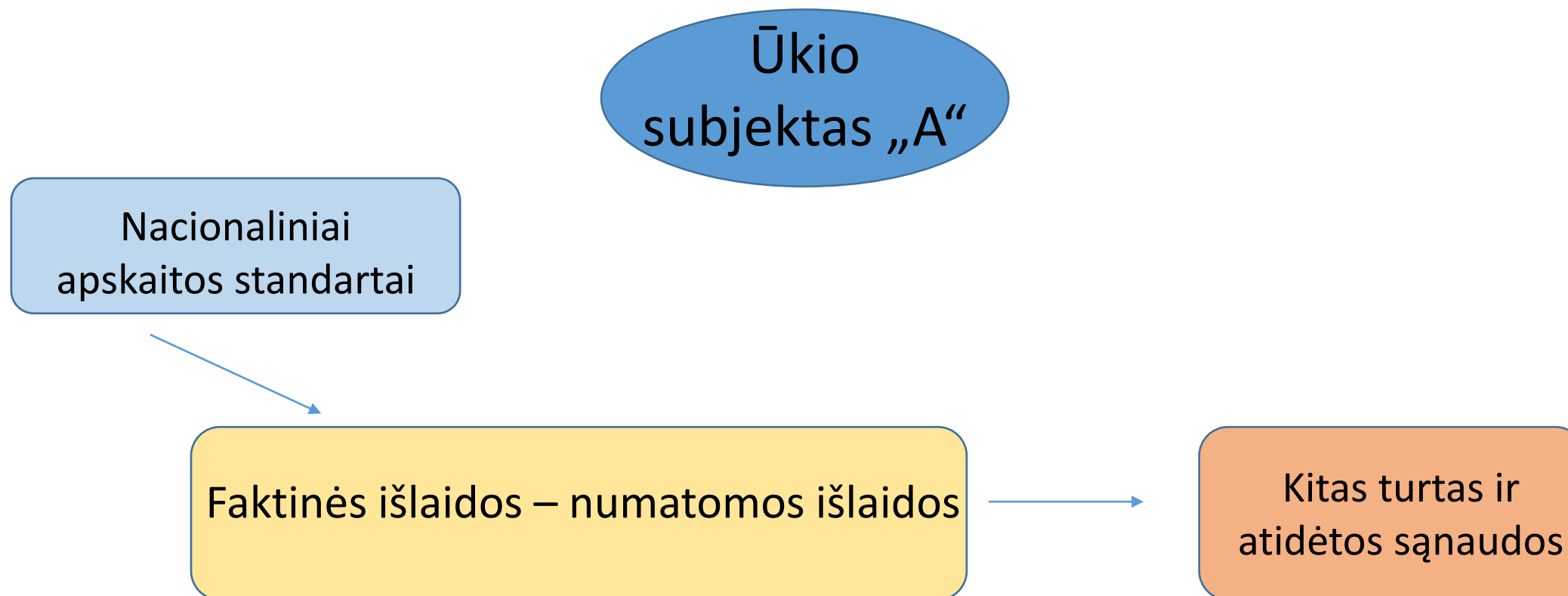
Degalų savikainos  
skirtumai

Išjungimas

Žalos po audros  
sąnaudos

Žemės perleidimas

# PAVYZDYS



# PAVYZDYS

Principas  
„vienas už vieną“

Amortizuojama

Pagal TFAS

Kitas turtas ir  
atidėtosios išlaidos

300 000 PV

# PAVYZDYS

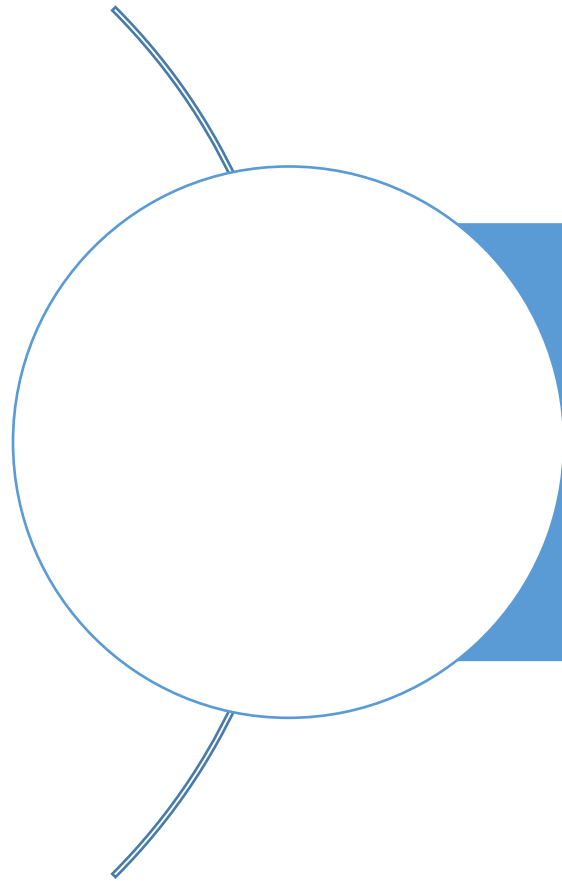
Pagal TFAS

Kitas turtas ir  
atidėtosios išlaidos  
**300 000 PV**

Amortizacijos  
sąnaudos  
**100 000 PV**



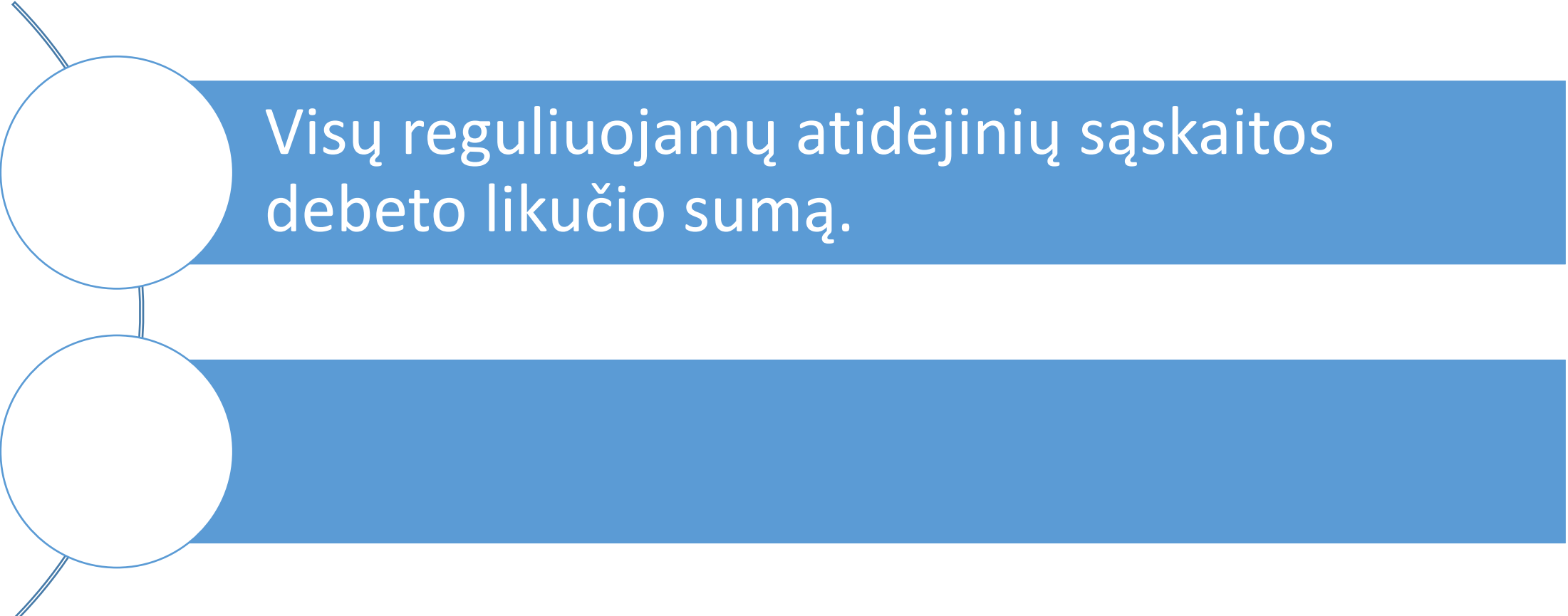
# Pateikimas



Reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių sumos ūkio subjekto finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai.

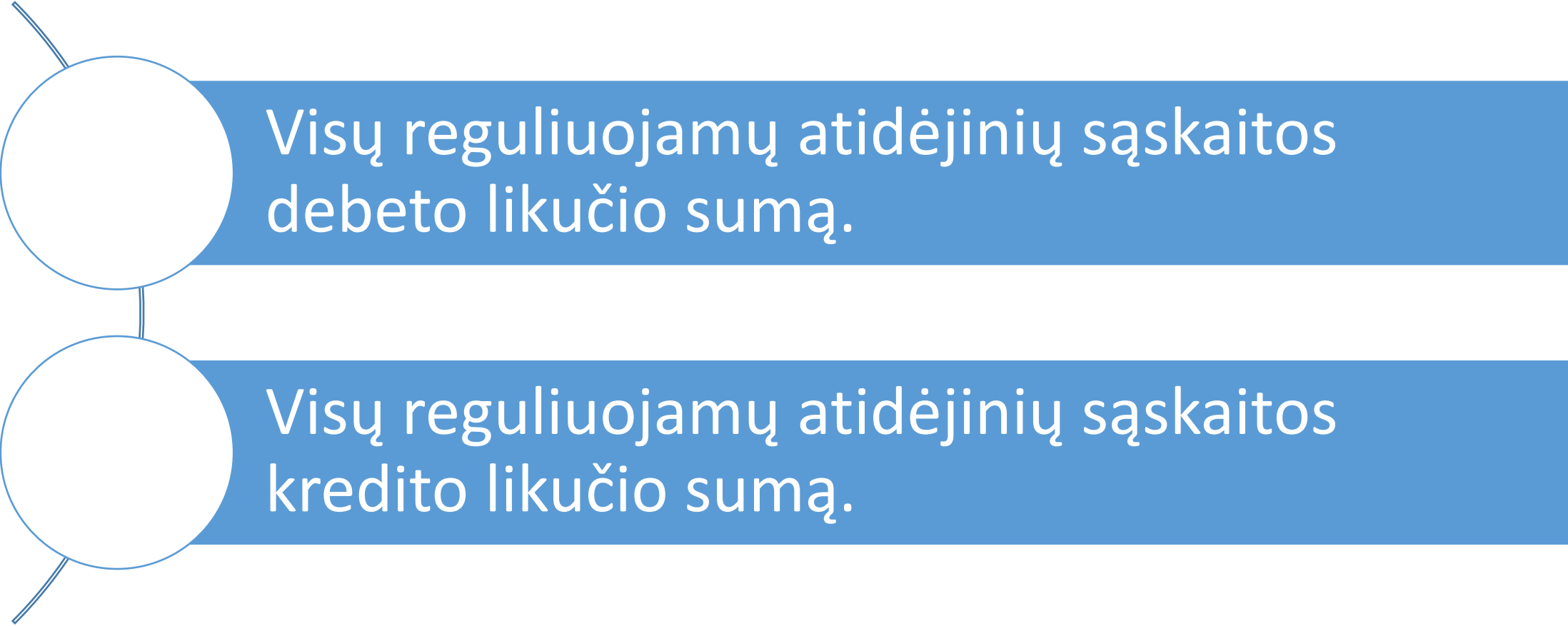
**PATEIKIMAS**

# Pateikimas

A diagram consisting of two white circles with blue outlines, connected by a vertical line. The top circle is connected to a blue horizontal bar containing text. The bottom circle is connected to another blue horizontal bar that is empty.

Visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitos debeto likučio sumą.

# Pateikimas



Visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitos debeto likučio sumą.

Visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitos kredito likučio sumą.

# Pateikimas

Ilgalaikis turtas	XXXX
Trumpalaikis turtas	<u>XXXX</u>
Turtas iš viso:	XXXX
<b>Reguliuojamų atidėjinių sąskaitos debeto likutis</b>	<b>XXXX</b>
<b>Atidėtojo mokesčio turtas, susijęs su reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučiais</b>	<b><u>XXXX</u></b>
Visas turtas ir reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučiai	XXXX

# Pateikimas

A diagram consisting of two white circles with blue outlines, connected by a vertical line. The top circle is connected to a blue horizontal bar, and the bottom circle is connected to another blue horizontal bar. The text is located within the top blue bar.

vėliau nebus perklasifikuojami į pelną arba nuostolius

# Pateikimas

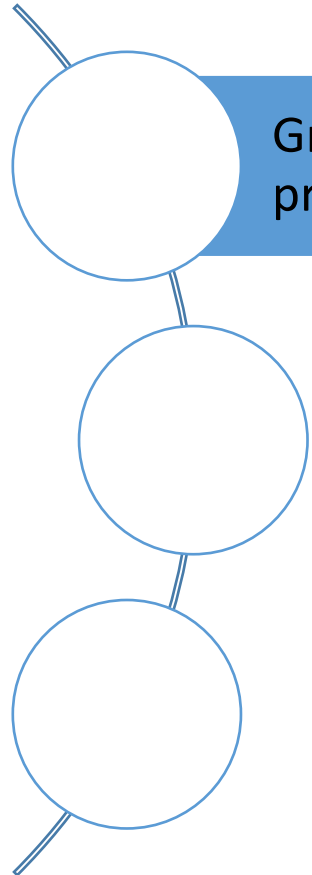


vėliau nebus perklasifikuojami į pelną arba nuostolius



bus klasifikuojami kaip pelnas arba nuostolis, kai bus įvykdytos konkrečios sąlygos.

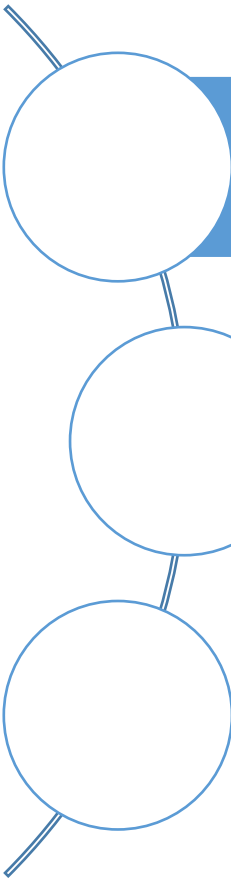
# Pateikimas



Grynieji visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių pokyčiai, susiję su straipsniais, pripažintais ataskaitinio laikotarpio kitose bendrosiose pajamose, pateikiami atskirai.



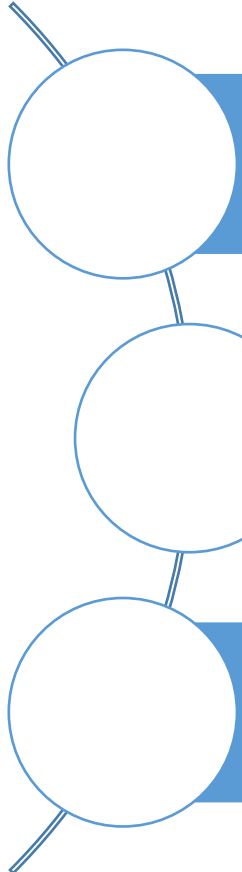
# Pateikimas



Grynieji visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių pokyčiai, susiję su straipsniais, pripažintais ataskaitinio laikotarpio kitose bendrosiose pajamose, pateikiami atskirai.

Atskiros eilutės pateikiamos atsižvelgiant į tai, ar grynasis judėjimas yra susijęs su straipsniais, kurie vėliau bus perklasifikuoti į pelną arba nuostolius.

# Pateikimas



Grynieji visų reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių pokyčiai, susiję su straipsniais, pripažintais ataskaitinio laikotarpio kitose bendrosiose pajamose, pateikiami atskirai.

Atskiros eilutės pateikiamos atsižvelgiant į tai, ar grynasis judėjimas yra susijęs su straipsniais, kurie vėliau bus perklasifikuoti į pelną arba nuostolius.

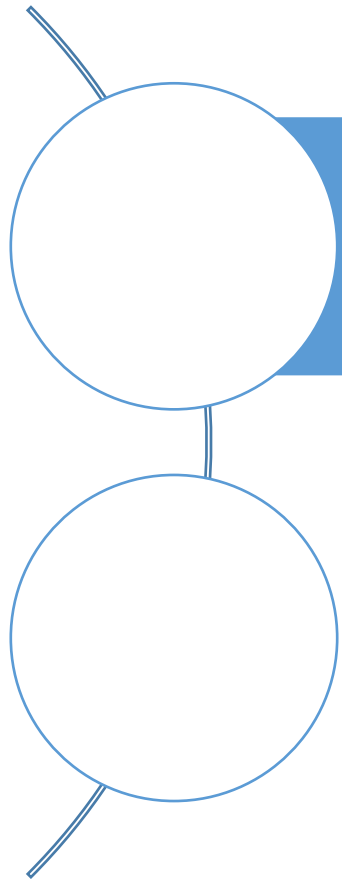
Likę grynieji pokyčiai parodomi kaip atskiras pelno (nuostolių) straipsnis.

# Pateikimas

Pardavimų pajamos	XXXX
Pardavimų savikaina	<u>(XXX)</u>
Bendrasis pelnas	XXXX
Kitos pajamos	XXXX
Paskirstymo sąnaudos	(XXX)
Administracinės sąnaudos	(XXX)
Kitos sąnaudos	(XXX)
Finansinės sąnaudos	<u>(XXX)</u>
Pelnas prieš mokesčius	XXXX
Pelno mokesčio sąnaudos	<u>(XXX)</u>
Pelnas už metus iki grynojo pokyčio dėl reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučių	XXXX
<b>Grynasis reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučių pokytis, susijęs su pelnu arba nuostoliais</b>	<b>XXX</b>
<b>Grynasis atidėtojo mokesčio pokytis, atsirandantis dėl reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučių, susijusių su pelnu arba nuostoliais</b>	<b><u>(XXX)</u></b>
Metų pelnas ir grynasis reguliuojamų atidėjinių sąskaitos likučių pokytis	XXXX

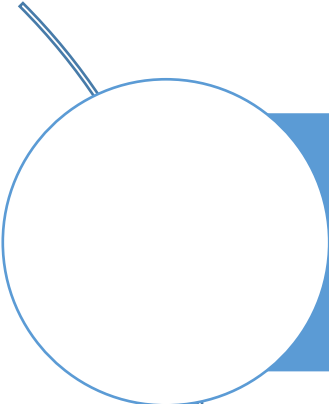
Atskleidimas

# Atskleidimas



Pobūdį ir su juo susijusią riziką dėl kainų tarifų reguliavimo nustatant kainą (-as), kurią (-as) ūkio subjektas gali imti iš klientų už teikiamas prekes ar paslaugas.

# Atskleidimas

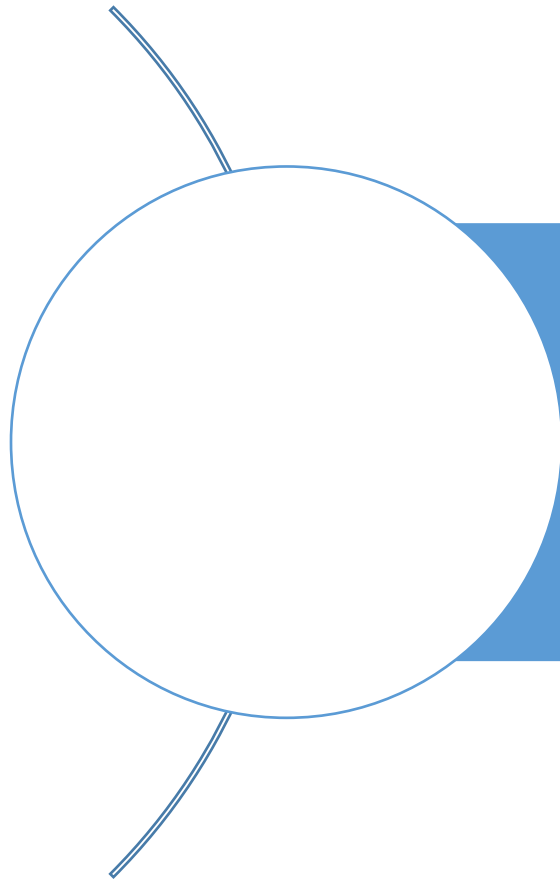


Pobūdį ir su juo susijusią riziką dėl kainų tarifų reguliavimo nustatant kainą (-as), kurią (-as) ūkio subjektas gali imti iš klientų už teikiamas prekes ar paslaugas.



Kainų tarifų reguliavimo poveikis ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms.

# Atskleidimas



Ūkio subjektas turi atskleisti pagrindą, kuriuo remiantis reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučiai pripažįstami ir pripažinimas nutraukiamas, ir kaip jie vertinami iš pradžioje ir vėliau, įskaitant tai, kaip yra įvertinamas reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių atgautinumas ir kaip paskirstomi vertės sumažėjimo nuostoliai.



# PASSFR.EU

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



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