



**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 - TAS® 10 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio



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 – 10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“

### Įvadas

Vienas iš standarto tikslų – nustatyti laikotarpio, per kurį įmonė gali koreguoti įvykius po ataskaitinio laikotarpio, trukmę. Kitas tikslas – nustatyti finansinių ataskaitų patvirtinimo datą ir atskleisti informaciją, kuri turi būti atskleista po ataskaitinio laikotarpio. Įmonėms ir finansinės atskaitomybės vartotojams labai svarbu, ar po ataskaitinio laikotarpio įvykę įvykiai turės būti koreguojami finansinėje atskaitomybėje. Ar dėl įvykio, kurį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio, taip pat reikės keisti finansinę atskaitomybę ir tai turės įtakos finansinės atskaitomybės vartotojų sprendimams. Be to, sprendimus priimantiems asmenims taip pat svarbu nustatyti įvykius, kuriuos reikės paaiškinti finansinės atskaitomybės aiškinamuosiuose raštuose, net jei jų koreguoti nereikia. Šios atvejo analizės galutinis tikslas – aptarti, kaip galima nustatyti, kuriuos įvykius reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio ir kokie nuomonių skirtumai gali atsirasti šiuo klausimu.

### Atvejo informacija

Įmonė „Lietus“ yra viena prestižinių automobilių gamybos sektoriaus įmonių. Įmonė „Lietus“ nusprendė dalį savo akcijų pasiūlyti visuomenei. Dėl šios priežasties įmonės finansinės ataskaitos yra audituojamos pirmą kartą nepriklausomos audito įmonės. Nepriklausomo audito metu išsiskyrė verslo vadovybės ir nepriklausomų auditorių nuomonė. Šie nuomonių skirtumai daugiausia susiję su įvykiais, įvykusiais po finansinės atskaitomybės datos.

Įvykiai, įvykę po 2021 m. gruodžio 31 d., t. y. įmonės „Lietus“ atskaitomybės datai, yra šie:

- a) 2021 m. ūkio subjektui buvo pateiktas ieškinys. Prašoma kompensacijos suma yra 120 000 PV\*\*. Byla buvo baigta 2022 m. sausio 3 d. Ūkio subjektas bylą pralaimėjo ir turi atlyginti 120 000 PV žalą. Šiuo atveju atidėjiniai nebuvo užregistruoti. Verslo vadovybė teigia, kad byla buvo baigta 2022 m. ir nėra susijusi su 2021 m. finansinėmis ataskaitomis.
- b) Kiekvienais metais ūkio subjektas savo darbuotojams paskirsto 3 % priemoką nuo pelno prieš apmokestinimą. 2021 m. pelnas neatskaičius mokesčius buvo apskaičiuotas 2022 m. sausio 23 d. Priemokos suma, kurią ūkio subjektas turi paskirstyti savo darbuotojams, yra 220 000 PV. Verslo vadovybė teigia, kad šis įsipareigojimas darbuotojams tapo aiškus 2022 m. ir nesusijęs su 2021 m. laikotarpiu.
- c) Ūkio subjekto pagamintų prekių atsargos vertinamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Ūkio subjekto pagamintų prekių atsargų balansinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. yra 1 300 000 PV. Grynoji galimo realizavimo vertė apskaičiuota 2022 m. sausio 13 d. ir nepriklausomų auditorių nustatyta, kad grynoji galimo realizavimo vertė yra 150 000 PV. Verslo vadovybė teigia, kad 2021 m. finansinėse ataskaitose atsargų vertės sumažėjimas neturėtų būti atspindėtas, kadangi vertinimas buvo atliekamas 2022 m.

Be paminėtų atvejų, po ataskaitinio laikotarpio, įvyko toliau nurodyti įvykiai:

- d) 2022 m. sausio 20 d. įmonė „Lietus“ įsigijo vieną iš pramonės konkurentų už 10 000 000 PV.
- e) 2022 m. vasario 2 d. ūkio subjektas nusprendė tam tikrą įrangą priskirti ilgalaikiam turtui, kuris laikomas pardavimui.
- f) 2022 m. vasario 11 d. nustatyta, kad 2021 m. gruodžio 1 d. įmonės „Lietus“ išrašyta pardavimo sąskaita faktūra buvo neteisingai užregistruota, t. y. vietoj 90 000 PV, užregistruota 9 000 PV.

---

\*\* PV – piniginiai vienetai

- g) Gamyklos pastatas buvo renovuotas. Renovacija pradėta 2021 m. lapkričio 12 d. ir užbaigta 2021 m. gruodžio 23 d. Iš architektūros įmonės buvo laukiama sąskaita faktūra, kad būtų galima nustatyti bendrąsias renovacijos išlaidas. Ši sąskaita faktūra įmonei „Lietus“ buvo išsiųsta 2022 m. sausio 2 d. Bendrosios renovacijos išlaidos yra 300 000 PV.
- h) 2022 m. sausio 11 d. įmonei „Lietus“ buvo iškelta byla dėl nevykdomų sutartinių įsipareigojimų. Prašoma kompensacijos suma yra 25 000 PV. Įmonės advokatas nurodė, kad tikimybė pralaimėti bylą yra gana didelė.

### **Klausimai diskusijai**

Koks jūsų požiūris į įvykius, dėl kurių verslo vadovybė ir nepriklausomi auditoriai laikosi skirtingos nuomonės? Dėl kurių įvykių, paaiškėjusių po ataskaitinio laikotarpio, reikia koreguoti 2021 m. finansines ataskaitas?

## ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 10-asis TAS „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“

- a) Tai įvykis pasibaigęs po ataskaitinio laikotarpio, nes ieškinys buvo pareikštas 2021 m. Nors byla buvo baigta 2022 m., tačiau priimtas įsipareigojimas buvo 2021 m. Atliekant patikslinimus į finansines ataskaitas turėtų būti įtrauktos kompensacinės išlaidos ir su ieškiniu susijęs kompensacinis įsipareigojimas.

2021 m. gruodžio 31 d.

<b>D</b> Kompensacijos už bylinėjimąsi sąnaudos (PNA <sup>**</sup> )	120 000 PV
<b>K</b> Kompensacijos už bylinėjimąsi įsipareigojimas (įsipareigojimai)	120 000 PV

- b) Net jei priemokos suma darbuotojams būtų galutinai apskaičiuota 2022 m., vis tiek toks įsipareigojimas turi būti pripažintas 2021 m. Todėl šį įvykį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio. Sąnaudos ir įsipareigojimai, susiję su priemoka, turi būti pripažinti.

2021 m. gruodžio 31 d.

<b>D</b> Atlyginimų sąnaudos (PNA)	220 000 PV
<b>K</b> Mokėtinas darbo užmokestis (įsipareigojimai)	220 000 PV

- c) Nors atsargų grynoji galimo realizavimo vertė buvo apskaičiuota 2022 m., ji buvo apskaičiuota pagal atsargas, kurias įmonė turėjo 2021 m. gruodžio 31 d. Tai įvykis, kurį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio. Atsargos turi būti sumažintos iki grynosios galimo realizavimo vertės ir turi būti pripažintos atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos.

2021 m. gruodžio 31 d.

<b>D</b> Atsargų sumažėjimo nuostoliai (PNA)	150 000 PV
<b>K</b> Atsargų vertės sumažėjimas (turtas)	150 000 PV

- d) Tai svarbus įvykis verslui, tačiau tai nėra įvykis po ataskaitinio laikotarpio, kurį reikia koreguoti, nes įsigijimas įvyko vėliau, t. y. po 2021 m. Paaiškinimai šiuo klausimu gali būti pateikti aiškinamajame rašte.

- e) Sprendimas įrangą priskirti ilgalaikiam turtui, kuris laikomas pardavimui, priimtas 2022 m. ir tai nėra įvykis, kurį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio. Paaiškinimai šiuo klausimu gali būti pateikti aiškinamajame rašte.

- f) Neteisinga sąskaitos faktūros apskaita yra įvykis, kurį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio. Turėtų būti koreguojamos pardavimo pajamos ir gautinos sumos.

2021 m. gruodžio 31 d.

---

<sup>\*\*</sup> PNA – pelno (nuostolių) ataskaita

<b>D</b> Gautinos sumos (pardavimai)	81 000 PV
<b>K</b> Pardavimų pajamos (PNA)	81 000 PV

g) Tiksliai, iki ataskaitinio laikotarpio įvykusių įvykių, išlaidas galima nustatyti pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Tai įvykis, kurį reikia koreguoti po ataskaitinio laikotarpio.

2021 m. gruodžio 31 d.

<b>D</b> Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai (turtas)	300 000 PV
<b>K</b> Kitos mokėtinos sumos (įsipareigojimai)	300 000 PV

h) Kadangi ieškinys buvo pateiktas 2022 m., tai nėra įvykis, kurį reikia patikslinti po ataskaitinio laikotarpio. Ūkio subjektas aiškinamajame rašte gali pateikti paaiškinimus šiuo klausimu.