



Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Verslo apskaitos standartų pakeitimai, aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms sudaryti ir apskaitai tvarkyti

Pranešėja:
Metodologijos ir analizės skyriaus
vyr. specialistė Airi Aleliūnaitė

2016 vasaris

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

2

- ❖ 9-asis VAS „Atsargos“
- ❖ 22-asis VAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“
- ❖ 38-asis VAS „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“
- ❖ 39-asis VAS „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“
- ❖ **Nauji standartai:** 32-asis VAS „Tikrosios vertės nustatymas“ ir 40-asis VAS „Euro įvedimas“.

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

3

9-asis VAS „Atsargos“

- ❖ Patikslintas standarto 9 p. dėl atsargų, įsigytų užsienio valiuta, apskaitos, t. y. taikomas pirkimo dieną galiojantis apskaitoje taikomas **euro ir užsienio valiutos santykis**, nustatytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu
- ❖ Patikslintas 33 p. dėl atsargų grynosios galimo realizavimo vertės (GGRV) užsienio valiuta – atsargos turi būti parodytos GGRV taikant nustatymo metu galiojusį užsienio valiutos kursą

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

4

22-asis VAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“

- ❖ Patikslinta sąvoka *Valiutos kursas*, kuri apibrėžiama kaip apskaitoje taikomas euro ir užsienio valiutos santykis, nustatytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu
- ❖ Lietuvos bankas kiekvieną dieną skelbia **ūkiniams įvykiams ar operacijoms**, išreikštiems užsienio valiuta, **apskaitoje registruoti reikalingus euro ir užsienio valiutų santykius**. Juos galima rasti Lietuvos banko svetainėje http://www.lb.lt/lb_buhalteriniai_euro_ir_uzsienio_valiutu_santykiai.
- ❖ Lietuvos banko formuojami euro ir užsienio valiutų santykiai taikomi ūkinės operacijos, išreikštos užsienio valiuta, sandorio dieną

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

5

38-asis VAS „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrųjų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“

- ❖ Patikslintas 21 p. dėl sandorių, sudarytų užsienio valiuta, įvertinimo ir registravimo apskaitoje finansinių ataskaitų valiuta pirminio pripažinimo metu, taikant **sandorio dieną** galiojusį apskaitoje taikomą **euro ir užsienio valiutos santykį** (toliau – užsienio valiutos kursas)
- ❖ Patikslintas 22 p. dėl pinigų užsienio valiuta, kito finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, pagal kuriuos bus gauta ar sumokėta fiksuota užsienio valiutos suma, įvertinimo finansinių ataskaitų valiuta taikant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną galiojusį **užsienio valiutos kursą** (sudarant finansines ataskaitas)

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

6

39-asis VAS „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“

- ❖ Standartas patvirtintas **nauja redakcija**
- ❖ Standartas parengtas atsižvelgiant į ES apskaitos direktyvos 2013/34/ES nuostatas ir pasikeitusį teisinį kolektyvinio investavimo reglamentavimą, naujus kolektyvinio investavimo subjektų tipus ir naujas kolektyvinio investavimo subjektų formas
- ❖ Į standartą perkeltos ES direktyvos 2011/61/ES Dėl alternatyvaus investavimo fondų valdytojų papildančio Reglamento Nr. 231/2013 **nuostatos dėl alternatyvaus investavimo kolektyvinio investavimo subjektų finansinių ataskaitų (FA) turinio** ir **papildytos investicinių fondų ir pensijų fondų grynujų aktyvų ir grynujų aktyvų pokyčio ataskaitos naujais straipsniais**

VAS pokyčiai aktualūs 2015 metų finansinėms ataskaitoms

7

- ❖ Nustatytas **bendras reikalavimas**, kad pateiktos investicinių fondų, investicinių bendrovių ir pensijų fondų **FA formos** ir jose pateikti **straipsniai yra privalomi**. Iš standarte nustatytų FA formų **negalima išbraukti esamus straipsnius**, net ir tuo atveju, kai juose nurodytos sumos lygios nuliui. Privalomų straipsnių sumas **galima išskaidyti** į smulkesnes sudėtines dalis ir parodyti atskirose eilutėse **tik tuo atveju**, jei to reikalaujama šiame standarte arba **reikia dėl įmonės veiklos specifikos ir siekiant teisingiau parodyti įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus**
- ❖ Papildytos KIS ir pensijų fondų turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės nustatymo nuostatos
- ❖ Patikslinti **sudėtinio kolektyvinio investavimo subjektams ir jų subfondams finansinių ataskaitų reikalavimai**. Kolektyvinio investavimo subjekto finansinių metų **aiškinamojo rašto pastabų dalyje nereikalaujama** pateikti informacijos apie ataskaitinio laikotarpio **pinigų srautus**

NAUJI VAS– 32-asis VAS „Tikrosios vertės nustatymas“

8

- ❖ Taikomas nuo **2016 m. sausio 1 d.** ir sudarant vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Vertinant turtą ir įsipareigojimus tikrąja verte, standarto nuostatos taikomos perspektyviai.
- ❖ **Nauja termino *tikroji vertė* apibrėžtis.**
- ❖ Standarte yra aptariama:
 1. pagrindinės turto ir įsipareigojimų savybės, į kurias įkainodami turtą ir įsipareigojimus vertės nustatymo dieną turėtų atsižvelgti rinkos dalyviai;
 2. apibrėžiamos pagrindinė ir kita labiausiai tinkanti rinka, vertės nustatymo dieną;
 3. nurodoma, į kokius veiksnius rinkos dalyviai turėtų atsižvelgti vertindami turtą ir įsipareigojimus;
 4. pagrindiniai vertinimo metodai (lyginamasis (rinkos), išlaidų ir pajamų) tikrajai vertei nustatyti;

NAUJI VAS– 32-asis VAS „Tikrosios vertės nustatymas“

9

5. rodiklių, kuriuos naudojant patikimai nustatoma tikroji vertė, skirstymas į tris patikimumo lygius. Kiekvieno patikimumo lygio rodikliai ir būdingi jų požymiai aptarti atskirai;
 6. nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto vertinimas tikrąja verte;
 7. įsipareigojimų ir įmonės nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės nustatymo tvarka.
- ❖ Numatyta galimybė nustatyti **žemės, pastatų ir statinių tikrąją vertę pagal VĮ Registrų centro skelbiamą vidutinę rinkos vertę**, tačiau šiuo atveju turi būti įvykdytos visos numatytos **sąlygos**.

NAUJI VAS – 40-asis VAS „Euro įvedimas“

10

- ❖ **Litais išreikštos lyginamosios informacijos perskaičiavimas į eurus sudarant euro įvedimo dieną ar vėliau pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas**

Sudarydamos euro įvedimo dieną ar vėliau pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas eurai, **lyginamąją** praėjusio ataskaitinio laikotarpio **informaciją, išreikštą litais**, įmonės turi **perskaičiuoti į eurus taikydamos perskaičiavimo kursą** ir **apvalinti** juos iki sveiko euro pagal standarto **12 punkte** nurodytas skaičių apvalinimo **taisykles**. **Dėl** litais išreikštos lyginamosios praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacijos **perskaičiavimo** į eurus **susidarę skirtumai** parodomi koreguojant **praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį**.
- ❖ **Dėmesio!** Dėl litais išreikšto įstatinio kapitalo perskaičiavimo į eurus susidariusio įstatinio kapitalo litais ir eurai skirtumo - sudarant **2015 m.** finansines ataskaitas, **įstatinio kapitalo** straipsnio sumos **pasikeitimas**, pavyzdžiui, padidėjimas, parodomas **nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 26 eilutėje Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)**.

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba

prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Ukmergės g. 222
LT-07157 Vilnius

Telefonas (8 ~ 5) 212
5464
Faksas (8 ~ 5) 262 0782
El. p. info@avnt.lt
www.avnt.lt

Tarnybos darbo laikas
I-IV 8.00-17.00
V 8.00- 15.45

Pietų pertrauka
12.00-12.45