

Pirmie finanšu pārskati atbilstoši SFPS

Olga Molčanova, ACCA

SIA „Nexia Audit Advice” partnere

Latvijas Republikas Grāmatvežu asociācijas valdes locekle, Starptautiskā sekretariāta vadītāja

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

Standartu izdošana un pieņemšana

- Izdod **Starptautiskā grāmatvedības standartu padome** (*International Accounting Standards Board – IASB*), kas atrodas Londonā, Lielbritānijā
- Starptautiskie finanšu pārskatu standarti (IFRS) un Starptautiskie grāmatvedības standarti (IAS)
- **Eiropas Savienībā - Eiropas Savienībā pieņemtie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti**
- Lai standartiem (SFPS/SGS) un to interpretācijām (SFPIK/PIK) būtu tiesību aktu spēks, standarti un to interpretācijas ir pieņemtas regulu veidā:

Eiropas Komisijas Regula (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (dokuments attiecas uz EEZ)

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

Kādas sabiedrības Latvijā sagatavo finanšu pārskatus atbilstoši ES pieņemtajiem SFPS?

Regulētajā tirgū kotējamas sabiedrības:

- **Akciju oficiālais saraksts / Parāda vērtspapīru saraksts:**
 - Obligāti – konsolidētie un individuālie finanšu pārskati
- **Akciju otrais saraksts:**
 - Obligāti - konsolidētie finanšu pārskati
 - Atļauts - individuālie finanšu pārskati

Kredītiestādes, apdrošināšanas kompānijas un citas uzraudzītas finanšu iestādes, t.sk. regulētajā tirgū nekotējamas – individuālie un konsolidētie finanšu pārskati

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

No likuma noteikumiem var atkāpties un novērtēt posteņus atbilstoši SFPS, sniegt finanšu pārskata sastāvdaļas, kā arī papildus likumā noteiktajiem finanšu pārskata pielikuma sagatavošanas noteikumiem sniegt paskaidrojošo informāciju saskaņā ar SFPS:

- **Attīstības finanšu institūcijas un komercsabiedrības**, kas saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu sagatavo gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu atbilstoši SFPS
- **Valsts lielas kapitālsabiedrības**, sagatavojot gada pārskatus atbilstoši SFPS
Liela sabiedrības – bilances datumā pārsniedz vismaz 2 no 3 kritēriju robežvērtībām: bilances kopsumma 20 milj. EUR; apgrozījums 40 milj. EUR, vidējais darbinieku skaits pārskata gadā – 250.
Plānots ar 01.01.2018. – aizstāt „Valsts lielas kapitālsabiedrības” ar „**Lielas kapitālsabiedrības**” – 07.12.2017. 3. lasījumā tika izskatīti grozījumi GPKGPL
- **Koncerna mātes sabiedrības**, sagatavojot konsolidētos gada pārskatus atbilstoši SFPS

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

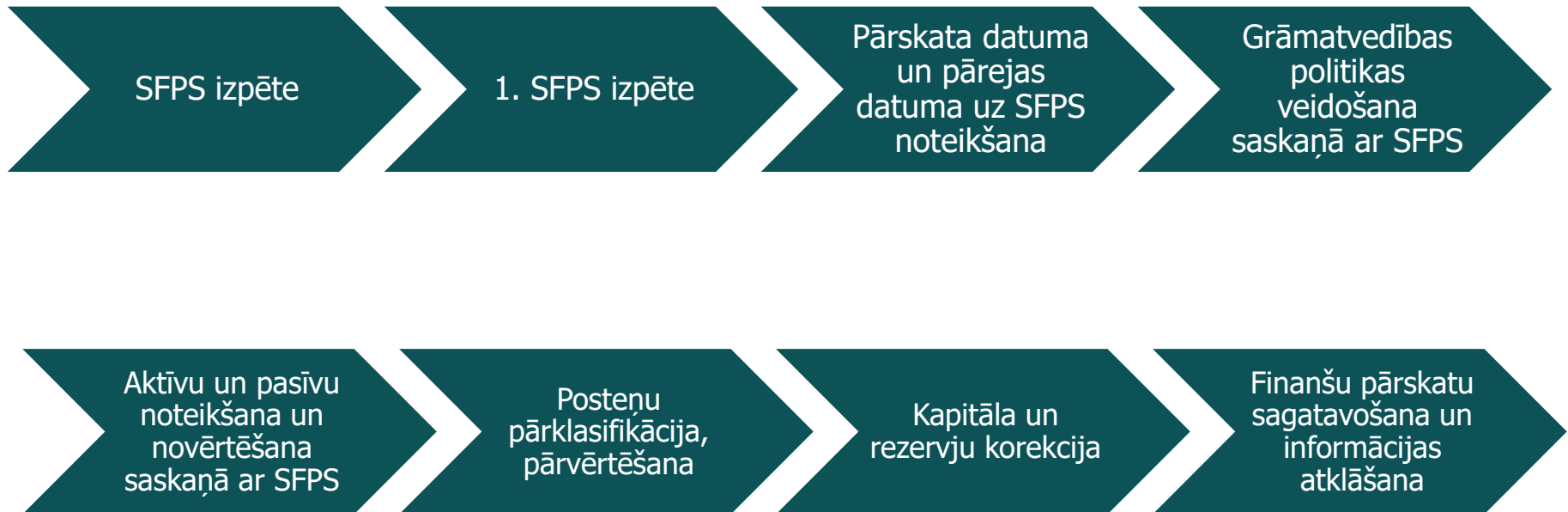
Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

- Sabiedrība var atzīt, novērtēt, norādīt finanšu pārskatā:
 - ieguldījuma īpašumus, bioloģiskos aktīvus, pārdošanai turētus ilgtermiņa ieguldījumus, atliktā nodokļa aktīvus, atliktā nodokļa saistības vai citus bilances aktīva vai pasīva posteņusun sniegt paskaidrojošu informāciju par šiem posteņiem saskaņā ar SFPS pamatotu iemeslu dēļ (piemēram, ja sabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū, pati ir koncerna mātes sabiedrība un sagatavo konsolidēto gada pārskatu saskaņā ar SFPS prasībām vai ja sabiedrība ir tāda koncerna meitas sabiedrība, kuras mātes sabiedrības prasība ir posteņu atzišanai, novērtēšanai, norādīšanai finanšu pārskatā un paskaidrojošas informācijas sniegšanai par šiem posteņiem izmantot SFPS)
- Bet šos sagatavotos pārskatus nav iespējams pieteikt kā tādus, kuri tika sagatavoti atbilstoši SFPS, jo tie **neatbilst visām SFPS prasībām**, kā to prasa 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana”

SFPS pirmreizēja piemērošana

SFPS pirmreizēja piemērošana

Posmi



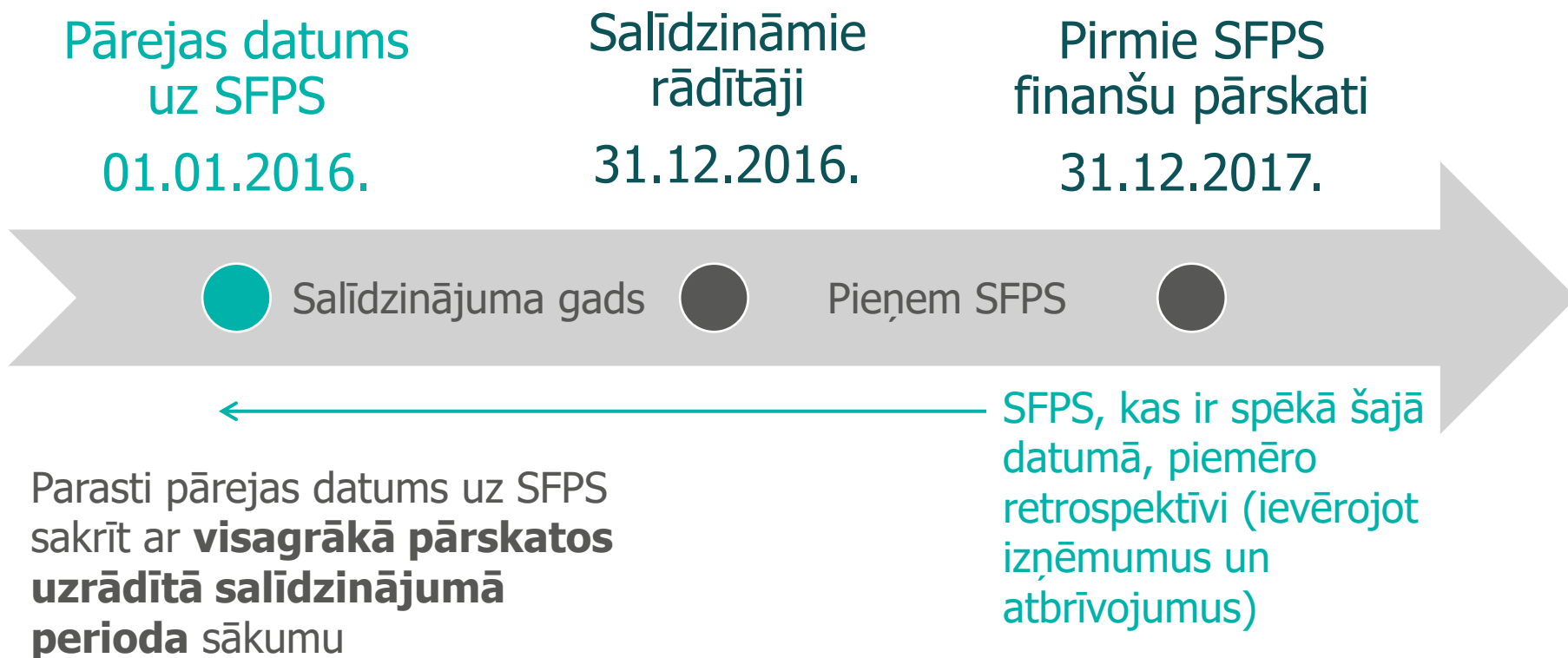
SFPS pirmreizēja piemērošana

1. SFPS

- 1. SFPS - „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana”
- Attiecas uz:
 - **Pirmiem atbilstoši SFPS sagatavotiem finanšu pārskatiem** – jāiekļauj skaidrs un nepārprotams apliecinājums, ka sabiedrība pieņem SFPS, un šie finanšu pārskati atbilst SFPS
Piemēram:
*„Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.
Par visiem periodiem līdz un ieskaitot gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī Sabiedrība sagatavoja finanšu pārskatus saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem - Latvijā normatīvajiem aktiem. Šie finanšu pārskati par gadu, kas beidzās 2017. gada 31. decembrī, ir pirmie atbilstoši ES pieņemtajiem SFPS sagatavotie Sabiedrības finanšu pārskati”*
 - **Starpperioda finanšu pārskatiem** par attiecīga perioda daļu
- Nosaka procedūras, kuras sabiedrībai jāievēro, kad tā pieņem SFPS

SFPS pirmreizēja piemērošana

Pārejas datums uz SFPS



Uz šo datumu sagatavo finanšu stāvokļa sākuma pārskatu

SFPS pirmreizēja piemērošana

Pirmie finanšu pārskati

- Līdz ar SFPS pieņemšanu sabiedrība maina savu grāmatvedības politiku, un 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” pieprasa sagatavot **vismaz trīs finanšu stāvokļa pārskatus** (bet citus pārskatus - pa diviem no katra veida):
- **3 Finanšu stāvokļa pārskati** – uz 01.01.2016., 31.12.2016. un 31.12.2017. - datumā, kad notiek pāreja uz SFPS, sabiedrība sagatavo un sniedz sākuma finanšu stāvokļa pārskatu atbilstoši SFPS
- **2 Visaptverošo ienākumu pārskati** – par 2017. un 2016. gadu
- **2 Pašu kapitāla izmaiņu pārskati** – par 2017. un 2016. gadu
- **2 Naudas plūsmas pārskati** – par 2017. un 2016. gadu
- **Finanšu pārskata pielikums**, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu skaidrojošu informāciju

SFPS pirmreizēja piemērošana

Pārejas process

Atzīst visus aktīvus un saistības, kuru atzīšanu pieprasa SFPS

Pārtrauc atzīt aktīvus un saistības, kas nav piemēroti atzīšanai saskaņā ar SFPS

Pārklasificē aktīvus, saistības vai pašu kapitāla sastāvdaļu

Novērtē visus atzītos aktīvus un saistības atbilstoši SFPS

Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas maiņu tiek atzītas nesadalītajā peļņā (vai attiecīgi citā pašu kapitāla kategorijā) pārejas datumā SFPS ieviešanā

SFPS pirmreizēja piemērošana

Korekcijas

- Lai lietotāji varētu izprast būtiskās korekcijas finanšu stāvokļa pārskatā un visaptverošo ienākumu pārskatā, Sabiedrība skaidro, kā pāreja no iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem uz SFPS ietekmējusi tā uzrādīto finansiālo stāvokli, finansiālos rezultātus un naudas plūsmas:
 - ietver saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem uzrādītā **pašu kapitāla saskaņošanu** ar tā pašu kapitālu atbilstoši SFPS šādos datumos:
 - pārejas datumā SFPS ieviešanā (01.01.2016.) un
 - pēdējā perioda beigās, kas uzrādīts sabiedrības pēdējos gada finanšu pārskatos, kuri sagatavoti saskaņā ar iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem (31.12.2016.)
 - atbilstoši SFPS noteikto **kopējo ienākumu salīdzinājumu** ar kopējiem ienākumiem par pēdējo periodu sabiedrības visjaunākajos gada finanšu pārskatos (2016. gads)
 - ja Sabiedrība sniedza naudas plūsmas pārskatu saskaņā ar saviem iepriekšējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem, tā skaidro arī būtiskās **korekcijas naudas plūsmas pārskatā**

SFPS pirmreizēja piemērošana

Korekcijas

- Sabiedrības pašu kapitāla salīdzināšana uz 2016. gada 1. janvāri (pārejas datums uz ES pieņemtajiem SFPS) un 2016. gada 31. decembri

€	Piezīmes	Vietējie vispārpieņemtie grāmatvedības principi	Pārvērtēšana	SFPS uz 01.01.2016.
Aktīvs				
Pamatlīdzekļi	A	1 000 000	(900 000)	100 000
Ieguldījuma īpašumi	A	-	900 000	900 000
Ilgtermiņa ieguldījumi		1 000 000	-	1 000 000
Pircēju un pasūtītāju parādi		10 000	-	10 000
Citi debitori un citi apgrozāmie līdzekļi		5 000	-	5 000
Nauda un naudas ekvivalenti		35 000	-	35 000
Apgrozāmie līdzekļi		50 000	-	50 000
Kopā aktīvs		1 050 000	-	1 050 000
Pašu kapitāls un kreditori				
Pamatkapitāls		500 000	-	500 000
Nesadalītā peļņa		525 000	-	525 000
Pašu kapitāls		1 025 000	-	1 025 000
Nodokļu saistības		5 000	-	5 000
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		15 000	-	15 000
Pārējie īstermiņa kreditori		5 000	-	5 000
Īstermiņa kreditori kopā		25 000	-	25 000
Kopā pašu kapitāls un kreditori		1 050 000	-	1 050 000

Tāda tabula tiek sagatavota arī uz 31.12.2016.

SFPS pirmreizēja piemērošana

Korekcijas

- Visaptverošo ienākumu salīdzināšana par gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī

€	Piezīmes	Vietējie vispārpieņemtie grāmatvedības principi	Pārvērtēšana	SFPS par gadu, kas beidzās 31.12.2016.
Ieņēmumi		1 000 000	-	1 000 000
Sniegto pakalpojumu izmaksas		(650 000)		(650 000)
Bruto peļņa		350 000	-	350 000
Personāla izmaksas		(100 000)	-	(100 000)
Administrācijas izmaksas		(25 000)	-	(25 000)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		30 000	-	30 000
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(5 000)	-	(5 000)
Peļņa pirms nodokļiem		250 000	-	250 000
Ienākuma nodokļi		(40 000)	-	(40 000)
Pārskata gada peļņa		210 000	-	210 000
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		-	-	-
Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā		210 000	-	210 000

SFPS pirmreizēja piemērošana

Finanšu pārskata pielikums

- Tiek aprakstītas:

- **Piezīmes pie korekcijām**

Pārklasifikācijas / pārvērtēšanas būtība, salīdzinot Latvijas normatīvos aktus un ES pieņemtus SFPS

- **Atsevišķas sadaļas par:**

- Finanšu risku pārvaldību
- Kapitāla pārvaldību
- Patiesās vērtības novērtējumu

SFPS pirmreizēja piemērošana

Finanšu pārskata pielikums

- Tiek aprakstīti:
 - Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav spēkā
 - Piemēram:
 - 9. SFPS „Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)
 - 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)
 - Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES
- Jāsniiedz sākotnējais izvērtējums par standartu potenciālo ietekmi uz finanšu pārskatu

Paldies par uzmanību!

SIA „Nexia Audit Advice”

Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050

+371 67333227, info@auditadvice.lv

www.auditadvice.lv