



**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 - TFAS® 12 Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas



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 – 12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas“**

### **Įvadas**

12-ojo TFAS tikslas – reikalauti, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją apie savo turimų dalių kituose ūkio subjektuose pobūdį ir su jomis susijusią riziką bei šių dalių poveikį jo finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams, kad finansinių ataskaitų naudotojai galėtų ją įvertinti.

12-ajame TFAS reikalaujama atskleisti svarbius sprendimus ir prielaidas, kuriuos ūkio subjektas padarė nustatydamas savo dalies kitame ūkio subjekte ar susitarime pobūdį. Jame taip pat pateikiami išsamūs informacijos atskleidimo reikalavimai dukterinėms įmonėms, bendriems susitarimams (jungtinei veiklai arba bendrosioms įmonėms), asocijuotosioms įmonėms ir nekonsoliduotiems struktūrizuotiems ūkio subjektams.

Šios atvejo analizės tikslas – sudaryti sąlygas suprasti ir įvertinti nefinansinę informaciją apie interesus kituose ūkio subjektuose.

### **Atvejo informacija**

Įmonė „Milcotton“, gaminanti ir parduodanti šilko audinius, yra sėkmingai veikianti ir auganti įmonė Londone. 2022 m. liepos 8 d. įmonė „Milcotton“ Berlyne įsteigė įmonę „Linehome“, kuri gamina ir parduoda lininius audinius, jos kapitalas – 300 000 PV\*. Šią dieną įmonei „Milcotton“ priklauso 100 % įmonės „Linehome“ akcijų. Įmonė „Milcotton“ nusprendė 2022 m. rugpjūčio 14 d. išeiti į viešąją apyvartą, turėdama 45 % įmonės „Linehome“ nuosavo kapitalo (ir susijusių balsavimo teisių), kad galėtų plėsti savo veiklą ir finansuoti investicijas. Likusieji 55 % nuosavo kapitalo ir balsavimo teisių paskirstyti 100 akcininkų ir kiekvienam atskirai priklauso mažiau nei 1 % balsavimo teisių. Įmonė „Milcotton“ sudarė sutartinį susitarimą su įmone „Linehome“ vadovauti įmonės „Linehome“ gamybos procesui, bet „Linehome“ įmonei išlaikant 45 % balsavimo teisių.

Kita vertus, 2022 m. rugsėjo 22 d. Budapešte buvo įsteigta įmonė „Softhome“, kuri gamina ir parduoda aksomo audinius, o „Milcotton“ įmonė turi 25 % jos balsavimo teisių. Įmonės „Softhome“ finansinių ataskaitų rengimo data yra lapkričio 30 d., ir ši data buvo nustatyta, kai įmonė buvo įsteigta. Vengrijoje, kur veikia įmonė „Softhome“, finansinių ataskaitų rengimo data negali būti pakeista, nes to neleidžia valstybės reglamentai. Atlikti atitinkami koregavimai dėl reikšmingų sandorių poveikio tarp įmonės „Softhome“ finansinių ataskaitų, pasibaigusių 2022 m. lapkričio 30 d., ir įmonės „Milcotton“ finansinių ataskaitų, pasibaigusių 2022 m. gruodžio 31 d.

### **Klausimas diskusijai**

1. Prašome išanalizuoti aukščiau pateiktą atvejo analizę pagal 12-ojo TFAS taikymo sritį.

---

\* PV – piniginiai vienetai.

## **ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas“**

12-ajame TFAS pateikiami finansinės ir nefinansinės informacijos atskleidimo principai, leidžiantys konsoliduotų finansinių ataskaitų ir (arba) finansinių ataskaitų vartotojams suprasti ir įvertinti visų interesų kituose ūkio subjektuose aspektus. Tokie atskleidimai apima svarbių sprendimų, priimtų nustatant, kad ūkio subjektas kontroliuoja subjektą, į kurį investuota, ir atskleidžia informaciją apie nekontroliuojančią dalį subjekte, į kurį investuota (pavyzdžiui, apibendrinta finansinė informacija apie investicinį objektą). Nors medvilnės įmonė „Milcotton“ neturi daugumos balsavimo teisių (45 %), daroma išvada, kad medvilnės įmonė „Milcotton“ kontroliuoja įmonę „Linehome“, atsižvelgiant į tai, kad ji gali valdyti veiklą, susijusią su gamybos procesu, pagal sutartinį susitarimą. Kitaip tariant, nustatyta, kad įmonė „Milcotton“ kontroliuoja įmonę „Linehome“, nors ji turi mažiau nei pusę įmonės „Linehome“ balsavimo teisių. Todėl „Milcotton“ turi konsoliduoti „Linehome“ įmonę.

Be to, 12-ajame TFAS reikalaujama, kad ūkio subjektas atskleistų bendros įmonės ar asocijuotosios įmonės ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą ir kitokios datos ar laikotarpio taikymo priežastį, jei bendros įmonės ar asocijuotosios įmonės finansinių ataskaitų rengimo laikotarpis skiriasi, taikant nuosavybės metodą. Įmonė „Softhome“ yra dukterinė įmonė „Milcotton“ įmonė, todėl taikomas nuosavybės metodas, nes įmonė „Milcotton“ turi 25 % įmonės „Softhome“ balsavimo teisių. Buvo nurodyta, kad įmonės „Softhome“ ataskaitinė data yra lapkričio 30 d., o ataskaitinė data negali būti pakeista, nes Vengrijos vyriausybė nedavė leidimo.