



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® 24 Susijusių šalių 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 – 24-as TAS „Susijusių šalių atskleidimas“

Išvadas

Ūkio subjektas gali tapti partneriais su kitais ūkio subjektais savo verslo vykdymo laikotarpiu. Ūkio subjektai gali užsiimti komercine veikla su savo partneriu. Šios veiklos sandoriai gali neatitikti ištiestosios rankos principo¹. Taip vykdoma komercinė veikla teigiamai veikia vieno ūkio subjekto finansinę būklę ir veiklos rezultatus, o kito – neigiamai. Net jei susiję ūkio subjektai tarpusavyje nevykdo komercinės veiklos, kontroliuojantis arba didelę įtaką darantis ūkio subjektas gali daryti poveikį kitų ūkio subjektų finansinei ir veiklos politikai. Dėl šių galimybių finansinių ataskaitų vartotojai, priimant sprendimus, turėtų būti informuojami apie susijusias įmonių šalis.

Šios atvejo analizės tikslas – aptarti, kas yra susijusios šalys, kas yra susijusių šalių sandoris ir kokia informacija apie susijusias šalis ir susijusių šalių sandorius turėtų būti atskleista finansinėje atskaitomybėje.

Atvejo informacija

Įmonė „Stylish“ buvo įkurta Stambule 1985 metais. Tai drabužių gamintojas. Dėl prekės ženklo, suformavusio aukštos kokybės įvaizdį, įmonė „Stylish“ sparčiai augo. Įmonė „Stylish“ turi daug biurų ir parodų salių, bei nuo 2015 m. viešai prekiauja akcijomis.

Alfredui Stylish priklauso 55 % įmonės „Stylish“ akcijų. Alfredas Stylish yra įmonės „Stylish“ įkūrėjas. Jis yra įmonės „Stylish“ valdybos pirmininkas. Alfredas Stylish turi 80 % įmonės „Fabloth“ akcijų. Įmonė „Fabloth“ užsiima audinių gamyba.

25 % įmonės „Stylish“ akcijų priklauso Moonei Stylish. Moonė Stylish yra Alfredo Stylish duktė. Nors tėvas primygtinai reikalavo, ji nenorėjo dalyvauti šeimos versle ir įgijo meno istorijos bakalauro laipsnį. 2010 metais ji įkūrė savo įmonę „Moonstyle“ ir teikia konsultavimo paslaugas privatiems kolekcionieriams, galerijoms ir menininkams.

Įmonės „Stylish“ valdyba sudaryta iš 5 narių. Trys iš šių narių yra nepriklausomi. Vienas iš nepriklausomų valdybos narių Alicia Shine yra nepriklausoma įmonės „Tyger“ direktorė.

Įmonė „Stylish“ turi dvi patronuojamąsias įmones ir asocijuotąją įmonę. Toliau pateikiama informacija apie šių įmonių pavadinimus ir turimų įmonės „Stylish“ akcijų dydis.

Įmonės pavadinimas	Įmonės „Stylish“ turimų akcijų dalis
Įmonė „Stylish-holl“	65 %
Įmonė „Stylish-ing“	57 %
Įmonė „Carnagy“	30 %

Įmonė „Stylish“ nuo 2017 metų perka audinius iš įmonės „Fabloth“. 202X m. iš įmonės „Fabloth“ iš viso buvo įsigyta audinių už 100 000 PV**. 202X m. pabaigoje įmonė „Stylish“ buvo skolinga įmonei „Fabloth“ 20 000 PV.

Įmonė „Stylish“ pardavė prekių įmonei „Stylish-Holl“ iš viso už 250 000 PV. Metų pabaigoje įmonė „Stylish-Holl“ buvo vis dar yra skolinga įmonei „Stylish“ 25 000 PV už įsigytas prekes. Įmonė „Stylish“ abejoja dėl šios sumos, nes blogėja įmonės „Stylish-Holl“ finansinė padėtis.

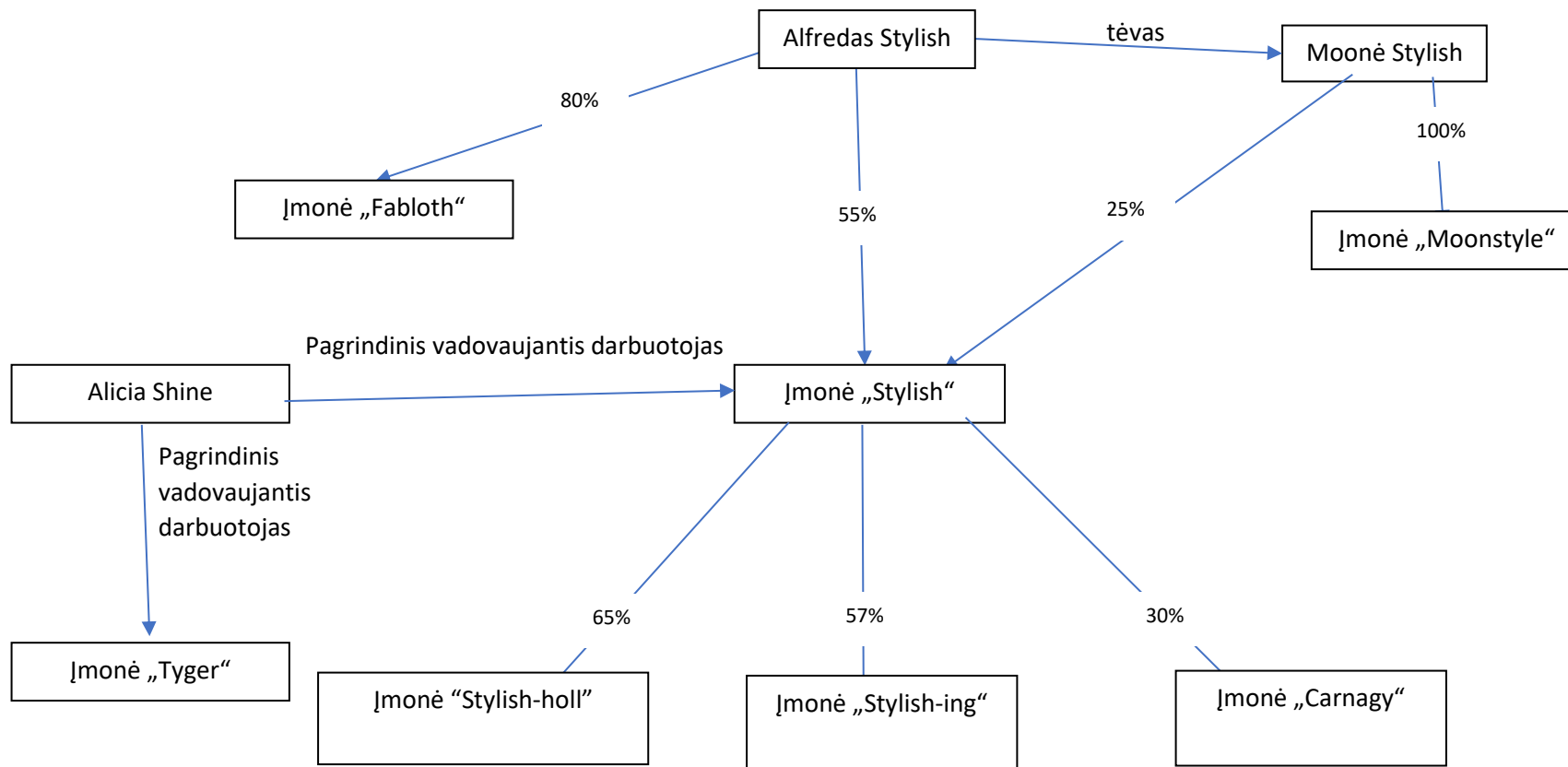
¹ Ištiestosios rankos principas – apibūdina sandorį, kurį sudaro nesusijusios šalys, kurių kiekviena veikia pagal savo interesus, mokėdama arba nustatydama kainas, pagrįstas sąžininga rinkos verte.

** PV – piniginiai vienetai.

Klausimai diskusijai

1. Paaiškinkite susijusių šalių ryšius ir susijusių šalių informaciją.
2. Nurodykite kas turi būti atskleisti įmonės „Stylish“ finansinėje atskaitomybėje.

ATVEJO ANALIZĒS SPRENDIMAS – 24-as TAS „Susijusių šalių atskleidimas“



Susijusios šalys

Alfredas Stylish – įmonės „Stylish“ įkūrėjas, valdo 55 % įmonės „Stylish“ akcijų. Jis valdo įmonę „Stylish“. Taigi jis yra susijęs su įmone „Stylish“.

Moonė Stylish – Alfredo Stylish dukra, turi 25 % įmonės „Stylish“ akcijų. Ji turi didelę įtaką įmonei „Stylish“. Taigi ji yra susijusi įmonės šalis. Moonė Stylish būtų susijusi šalis, net jei ji nedarytų didelės įtakos įmonei „Stylish“, nes ji yra artima Alfredo Stylish šeimos narė, valdanti įmonę „Stylish“.

Alfredas Stylish kontroliuoja abi įmones „Stylish“ ir „Fabloth“. Taigi įmonės „Stylish“ ir „Fabloth“ yra susijusios šalys.

Įmonė „Moonstyle“ ir „Stylish“ yra susijusios šalys, nes Moonė Stylish daro didelę įtaką įmonei „Stylish“ ir kontroliuoja įmonę „Moonstyle“. Be to, Moonė Stylish yra Alfredo Stylish dukra (artimas šeimos narys), valdanti įmonę „Stylish“.

Alicia Shine yra susijusi įmonės „Stylish“ šalis, nes ji yra pagrindinis įmonės „Stylish“ vadovaujantis darbuotojas. Tuo pat metu ji yra ir įmonės „Tyger“ pagrindinis vadovaujantis darbuotojas. Įmonės „Tyger“ ir „Stylish“ nėra susijusios šalys, nes jos turi tik bendrą pagrindinį vadovaujantį darbuotoją.

Įmonei „Stylish“ priklauso 65 % įmonės „Stylish-holl“ ir 57 % įmonės „Stylish-ing“. Jie yra įmonės „Stylish“ filialai. Taigi įmonės „Stylish-holl“ ir „Stylish-ing“ yra susijusios įmonės „Stylish“ šalys.

Įmonei „Stylish“ priklauso 30 % įmonės „Carnagy“. Įmonė „Carnagy“ yra įmonės „Stylish“ asocijuotoji įmonė. Taigi, įmonės „Carnagy“ ir „Stylish“ yra susijusios šalys.

Įmonės „Stylish“ finansinėse ataskaitose turėtų būti nurodytos visos pirmiau minėtos susijusios šalys. Taip pat turėtų būti atskleistas visas išmokėtas atlygis pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams. Be to, ūkio subjektai savo finansinėse ataskaitose taip pat turėtų pateikti informaciją apie susijusių šalių sandorius.

Susijusių šalių sandoriai

Informacijos atskleidimas susijęs su sandoriais tarp įmonių „Stylish“ ir „Fabloth“:

Sandorio suma: 100 000 PV

Neapmokėtas likutis: 20 000 PV

Informacijos atskleidimas susijęs su sandoriais tarp įmonių „Stylish“ ir „Stylish-holl“:

Sandorio suma: 250 000 PV

Neapmokėtas kredito likutis: 25 000 PV

Atidėjiniai abejotinoms skoloms: 25 000 PV