



**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®**

# 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

## 24-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

### „Susijusių šalių atskleidimas“

Ūkio subjektas gali tapti kitų subjektų partneriais savo verslo gyvavimo metu. Priklausomai nuo šios partnerystės pobūdžio, ūkio subjektas gali kontroliuoti kitus ūkio subjektus arba daryti reikšmingą įtaką kitiems ūkio subjektams (24-tojo TAS 5 straipsnis). Subjektai gali užsiimti komercine veikla su savo partneriu. Ši veikla gali būti vykdoma siekiant naudoti bet kuriam grupei priklausančiam subjektui. Kitaip tariant, ūkinėje bendrijoje vykdoma komercinė veikla gali būti nesusijusių šalių sandoriai. Pavyzdžiui, kai vienas iš grupės subjektų parduoda prekes kitam, jis gali parduoti už savikainą, o ne už standartinę pardavimo kainą, arba gali parduoti geresnėmis sąlygomis, nei buvo pasiūlyta ne grupės subjektui (24-tojo TAS 6 straipsnis). Tokiu būdu vykdoma komercinė veikla vieno iš subjektų finansinę būklę ir veiklos rezultatus veikia teigiamai, o kito – neigiamai. Net jei susiję subjektai tarpusavyje nevykdo komercinės veiklos, kontroliuojantis ar reikšmingą įtaką turintis ūkio subjektas gali turėti įtakos kitų ūkio subjektų finansinei ir veiklos politikai. Pavyzdžiui, ūkio subjektas gali neleisti dukterinei įmonei užsiimti mokslinių tyrimų ir plėtros veikla (24-tojo TAS 7 straipsnis). Dėl šių galimybių finansinių ataskaitų vartotojai priimdami sprendimus turėtų būti informuojami apie susijusias šalis.

#### TIKSLAS

24-ojo TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ tikslas – užtikrinti, kad susijusios šalys ir susijusių šalių sandoriai būtų atskleisti finansinėse ataskaitose, siekiant finansinių ataskaitų vartotojams pateikti išsamią ir naudingą informaciją (24-tojo TAS 1 straipsnis).

Šiame standarte paaiškinama, kas yra susijusios šalys, kas yra susijusių šalių sandoris ir kokia informacija apie susijusias šalis ir susijusių šalių sandorius turi būti atskleista finansinėse ataskaitose. 24-asis TAS taikomas konsoliduotoms, atskiroms ir individualioms finansinėms ataskaitoms (24-tojo TAS 3 straipsnis).

Norint suprasti šį standartą, visų pirma būtina suprasti, kas yra susijusios šalys. Susijusi šalis apibrėžiama kaip (24-tojo TAS 8 straipsnis):

- asmuo (arba artimi to asmens šeimos nariai) arba ūkio subjektas, susijęs su atskaitomybę teikiančiu subjektu.

Nors tai yra šiek tiek sudėtinga, tačiau šiame standarte išsamiai paaiškinta, koks asmuo ir ūkio subjektai yra laikomi su ūkio subjektu susijusia šalimi. Atkreipiamas dėmesys, kad, nustatant susijusias šalis, reikia atsižvelgti į santykių esmę, o ne remtis vien santykių teisine forma (24-tojo TAS 10 straipsnis).

Pirmiausia pabandykime išsiaiškinti, kada asmenys yra laikomi susijusia ūkio subjekto šalimi. Pagal 24-tojo TAS 9 straipsnį, jeigu asmuo:

- kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja atskaitomybę teikiantį ūkio subjektą;
- turi didelę įtaką atskaitingam ūkio subjektui;
- yra atskaitingo ūkio subjekto arba atskaitingo ūkio subjekto patronuojančio ūkio subjekto pagrindinių vadovujančių darbuotojų narys; tas asmuo ir jo artimi šeimos nariai laikomi susijusiais su ūkio subjektu asmenimis.

Šioje vietoje svarbu paaiškinti, kas vadinami artimais šeimos nariais ir pagrindiniais vadovujančiais darbuotojais.

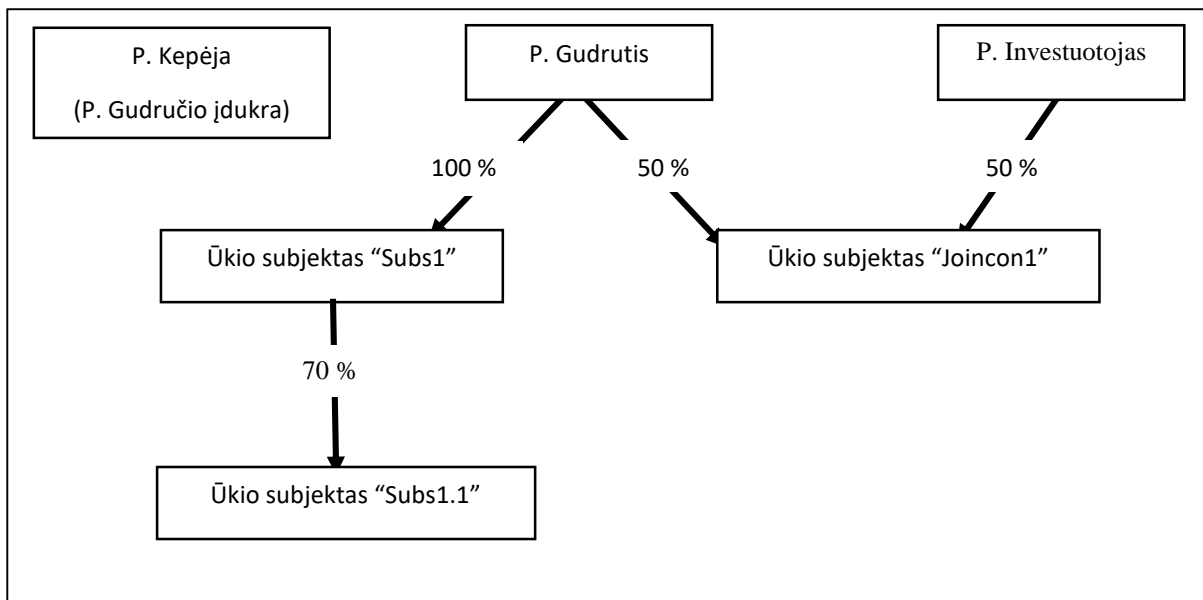
Artimi asmens šeimos nariai apibrėžiami kaip tie šeimos nariai, kurie gali turėti įtakos tam asmeniui arba gali būti jo paveikti bendradarbiaujant su ūkio subjektu. Asmens artimi šeimos nariais gali būti:

- asmens sutuoktinis;
- asmens vaikai;
- to asmens sutuoktinio vaikai;
- to asmens ar to asmens sutuoktinio išlaikytiniai.

Sąvoka „pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai“ reiškia asmenis, kurie turi tiesioginius ar netiesioginius įgaliojimus ir yra atsakingi už verslo veiklos planavimą, vadovavimą ir kontrolę. Šie asmenys gali būti vykdomasis asmuo, direktorius arba kitas asmuo, turintis įgaliojimus planuoti, vadovauti ir kontroliuoti verslo operacijas.

### PAVYZDYS Nr. 1

P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto „Subs1“ akcijų. Ūkio subjektas „Subs1“ turi 70 % ūkio subjekto „Subs1.1“ akcijų. P. Gudrutis ir p. Investuotojas bendrai kontroliuoja ūkio subjektą „Joincon1“. P. Kepėja yra p. Gudručio sutuoktinės dukra. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.

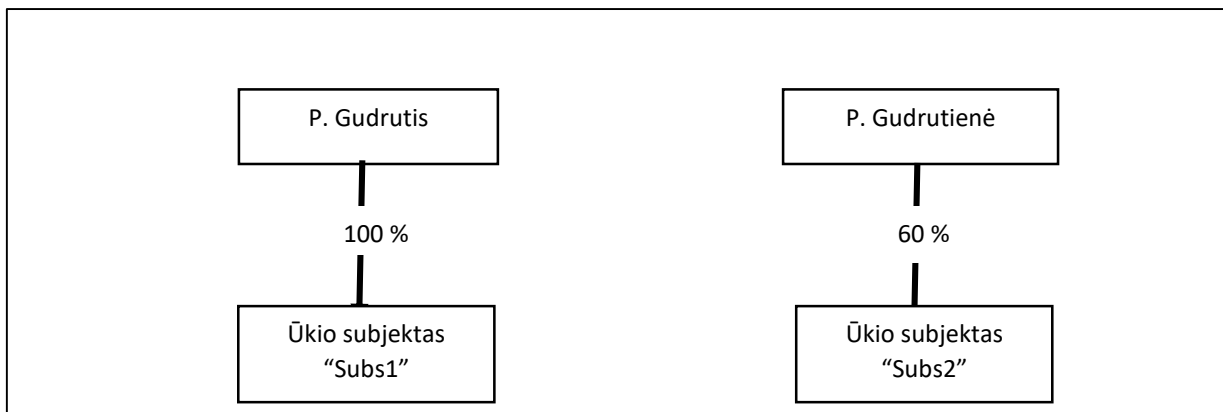


Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- P. Gudrutis kontroliuoja ūkio subjektą „Subs1“. Taigi p. Gudrutis yra susijusi su ūkio subjektu „Subs1“ šalis.
- Ūkio subjektas „Subs1“ turi 70 % ūkio subjekto „Subs1.1“ akcijų ir kontroliuoja ūkio subjektą „Subs1.1“. Kadangi p. Gudrutis kontroliuoja ūkio subjektą „Subs1“, jis netiesiogiai valdo ir ūkio subjektą „Subs1.1“. P. Gudrutis yra susijusi su ūkio subjektu „Subs1.1“ šalis (Subjektas 1 ir subjektas 1.1 taip pat yra susijusios šalys. Susijusių šalių santykiai tarp subjektų bus paminėti kitame skyriuje.).
- P. Kepėja yra p. Gudručio įdukra. Ji yra susijusi šalis su ūkio subjektu „Subs1“ ir su ūkio subjektu „Subs1.1“, nes ji yra artima p. Gudručio šeimos narė;
- P. Gudrutis turi 50 % ūkio subjektas „Joincon1“ akcijų. P. Gudrutis ir p. Investuotojas bendrai kontroliuoja ūkio subjektą „Joincon1“. P. Gudrutis ir p. Investuotojas yra susijusios šalys su ūkio subjektu „Joincon1“. Jų artimi šeimos nariai taip pat yra ūkio subjekto „Joincon1“ susijusios šalys.

## PAVYZDYS Nr. 2

P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. P. Gudrutienė, p. Gudručio sutuoktinė, turi 60 % ūkio subjekto "Subs2" akcijų. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.

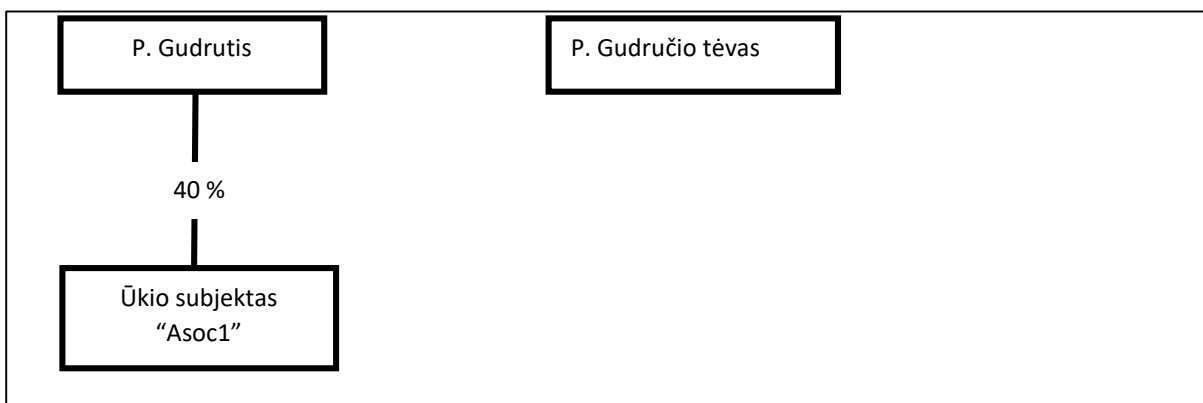


Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. Taigi, P. Gudrutis kontroliuoja ūkio subjektą "Subs1", Taigi, jis yra susijusi su ūkio subjektu "Subs1" šalis.
- P. Gudrutienė, p. Gudručio sutuoktinė, turi 60 % ūkio subjekto "Subs2" akcijų. Taigi, ji valdo ūkio subjektą "Subs2". Ji yra susijusi šalis su ūkio subjektu "Subs2".
- Ūkio subjektai "Subs1" ir „Subs2“ yra susijusios šalys, nes juos kontroliuoja artimi šeimos nariai.

## PAVYZDYS Nr. 3

P. Gudrutis turi 40 % ūkio subjekto "Asoc1" akcijų. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.

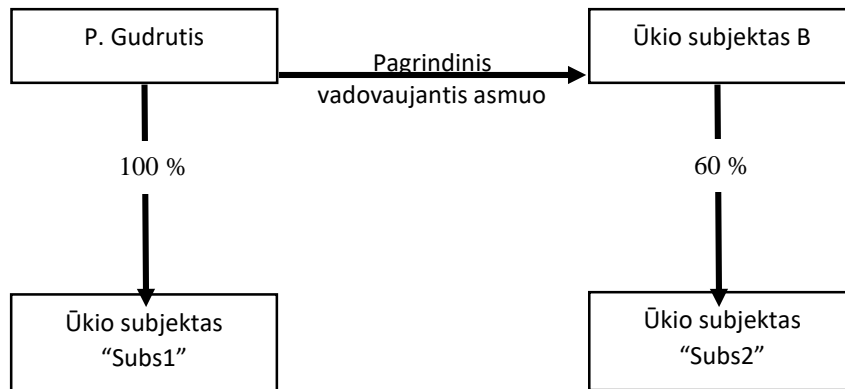


Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- P. Gudrutis turi didelę įtaką ūkio subjektui "Asoc1", nes jis turi 40 % šio subjekto akcijų. Jis yra susijusi su ūkio subjektu "Asoc1" šalis.
- P. Gudručio tėvas yra susijusi su ūkio subjektu "Asoc1" šalis, nes jis yra artimas p. Gudručio šeimos narys.

## PAVYZDYS Nr. 4

P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. Tuo pačiu metu jis yra pagrindinis ūkio subjekto B vadovaujantis asmuo. Ūkio subjektui B priklauso 60 % ūkio subjekto "Sub 2" akcijų. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.



Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. Taigi, jis valdo ūkio subjektą "Subs1".
- P. Gudrutis yra pagrindinis įmonės B vadovaujantis asmuo. Jis yra atsakingas už šio subjekto veiklos planavimą, vadovavimą ir kontrolę. P. Gudrutis yra susijusi su ūkio subjektu B šalis.
- P. Gudrutis kontroliuoja ūkio subjektą "Subs1" ir yra atsakingas už ūkio subjekto B veiklos planavimą, vadovavimą ir kontrolę. Taigi ūkio subjektas "Subs1" ir ūkio subjektas B yra susijusios šalys.
- P. Gudrutis yra pagrindinis įmonės B vadovaujantis asmuo. Subjektui B priklauso 60 % ūkio subjekto "Subs2" akcijų. Taigi, ūkio subjektas B kontroliuoja ūkio subjektą "Subs2". P. Gudrutis yra su ūkio subjektu "Subs2" yra susijusi šalis, nes jis yra pagrindinis ūkio subjekto B vadovas, o ūkio subjektas B kontroliuoja ūkio subjektą "Subs2".

Jei grįžtume prie susijusių šalių apibrėžimo, kur nurodoma, kad susijusios šalys gali būti asmenys arba ūkio subjektai. Pagal 24-ojo TAS 9 straipsnį tokie ūkio subjektai yra susijusios šalys:

- Patronuojančios įmonės, dukterinės įmonės ir tos pačios patronuojančios įmonės valdomos kelios dukterinės įmonės, kurios yra tos pačios grupės nariai.

- Ūkio subjektai, kurie yra susiję su ūkio subjektu arba kuriems bendrai vadovaujama (arba ūkio subjektas, kuris yra tos pačios grupės narys). Toliau pateikiami pavyzdžiai, galintys padėti suprasti šią situaciją:

o investuotojas ir jo asocijuotos įmonės (skirtingos investuotojo asocijuotos įmonės nėra tarpusavyje susijusios šalys);

o asocijuotų įmonių dukterinės įmonės ir investuotojas;

o ūkio subjekto asocijuotos ir dukterinės įmonės.

- Bendros įmonės, bendrų įmonių dukterinės įmonės ir investuotojai, kurie turi bendrą kontrolę;

- Ūkio subjekto bendroji įmonė ir asocijuotoji įmonė.

- Ūkio subjektas, turintis išmokų, mokamų pasibaigus darbo laikotarpiui, planus, susijusius su atskaitingų ūkio subjektų darbuotojais arba apie bet kokius įmonės darbuotojus, susijusius su atskaitomybe teikiančiu ūkio subjektu.

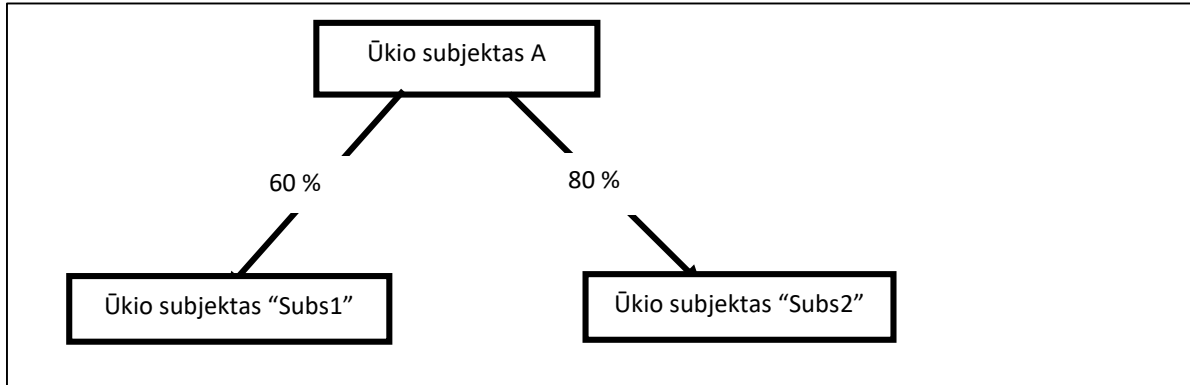
- Ūkio subjektas, kontroliuojamas arba bendrai kontroliuojamas asmens, kuris yra su įmone susijusi šalis.

- Jei asmuo arba jo artimas šeimos narys, kuris kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja ūkio subjektą, turi reikšmingos įtakos atskaitomybę teikiančiam ūkio subjektui arba yra atskaitomybę teikiančio ūkio subjekto pagrindinių vadovujančių darbuotojų narys;

– Ūkio subjektas, teikiantis pagrindinio vadovaujančio asmens paslaugas atskaitomybę teikiančiam ūkio subjektui arba kitam ūkio subjektui, kuris yra tos pačios grupės narys.

#### PAVYZDYS Nr. 5

Ūkio Subjektas A turi 60 % ūkio subjekto “Subs1” ir 80 % ūkio subjekto “Subs2” akcijų. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.

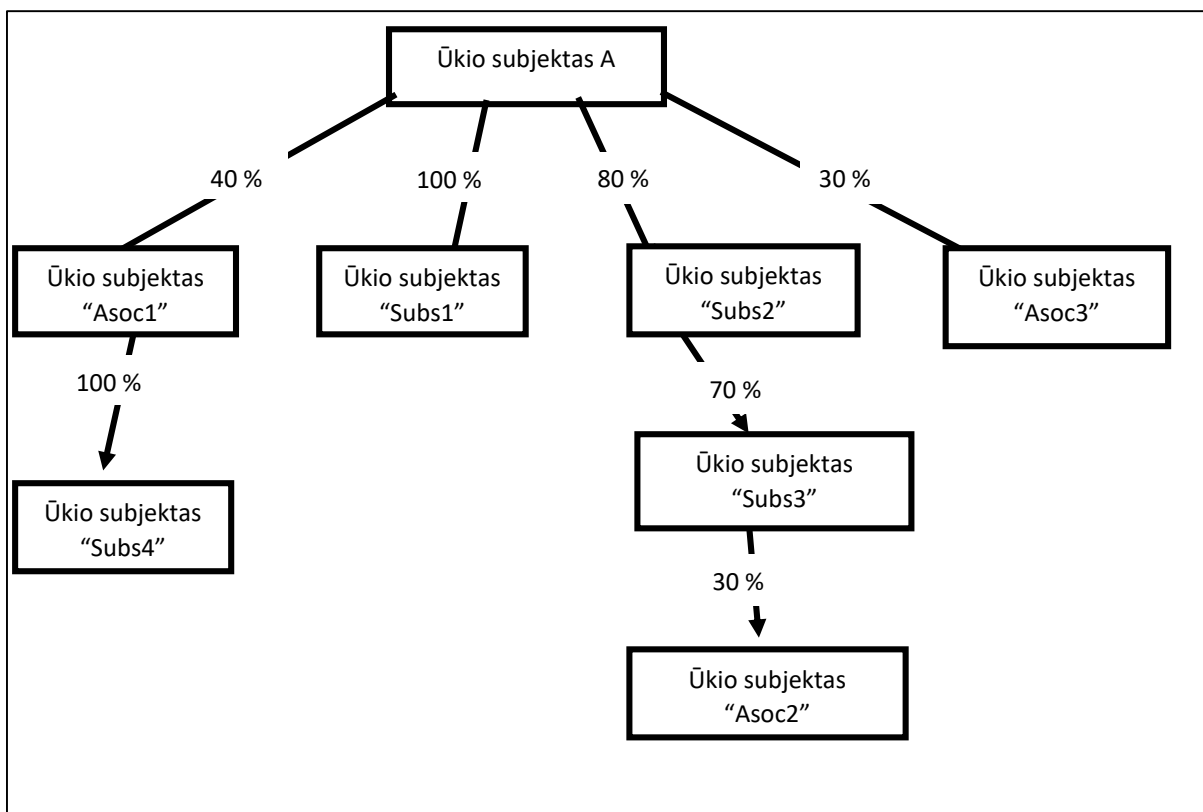


Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- Ūkio subjektą “Subs1” ir ūkio subjektą “Subs2” kontroliuoja ūkio subjektas A. Visi šie ūkio subjektai yra susiję vienas su kitu, nes jie yra tos pačios grupės nariai.

#### PAVYZDYS Nr. 6

Ūkio subjektas A turi dvi dukterines įmones ir dvi asocijuotas įmones. Subjektas A turi 100 % ūkio subjekto “Subs1”, 80 % ūkio subjekto “Subs2”, 40 % ūkio subjekto “Asoc1” ir 30 % ūkio subjekto “Asoc3” akcijų. Ūkio subjektas “Asoc1”, kuriam didelę įtaką daro ūkio subjektas A, turi 100 % ūkio subjekto “Subs4” akcijų. Ūkio subjektas “Subs2”, kontroliuojamas ūkio subjekto A, turi 70 % ūkio subjekto “Subs3” akcijų. Ūkio subjektas “Subs3” turi 30 % ūkio subjekto “Asoc2” akcijų. Taigi, ūkio subjektas “Subs3” turi reikšmingą įtaką ūkio subjektui “Asoc2”. Išnagrinėkite susijusių šalių santykius.



Šiuo atveju susijusios šalys yra šios:

- Ūkio subjektas A turi 40 % ūkio subjekto "Asoc1" akcijų. Ūkio subjektas "Asoc1" yra ūkio subjekto A asocijuotas asmuo. Ūkio subjektas A turi reikšmingą įtaką ūkio subjektui "Asoc1". Ūkio subjektas "Asoc1" ir ūkio subjektas A yra tarpusavyje susijusios šalys.
- Ūkio subjektas A turi 40 % ūkio subjekto "Asoc1" akcijų ir daro jam didelę įtaką. Ūkio subjektas "Asoc1" turi 100 % ūkio subjekto "Subs4" akcijų, todėl ūkio subjektas "Asoc1" kontroliuoja ūkio subjektą "Subs4". ūkio subjektas "Asoc1" ir ūkio subjektas "Subs4" yra susijusios šalys. Tuo pačiu metu ūkio subjektas A ir ūkio subjektas "Subs4" yra susijusios šalys, kadangi ūkio subjektas A daro didelę įtaką ūkio subjektui "Asoc1".
- Ūkio subjektas A turi 30 % ūkio subjekto "Asoc3" akcijų. Ūkio subjektas „Asoc3“ yra ūkio subjekto A asocijuotas subjektas. Ūkio subjektas A turi reikšmingą įtaką ūkio subjektui "Asoc3". Ūkio subjektas A ir ūkio subjektas "Asoc3" yra viena su kita susijusios šalys.
- Ūkio subjektas A kontroliuoja ūkio subjektą "Subs1", nes jam priklauso 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. Subjektas A ir ūkio subjektas "Subs1" yra susijusios šalys.
- Ūkio subjektas A kontroliuoja ūkio subjektą "Subs2", nes jis turi 80 % ūkio subjekto "Subs2" akcijų. Ūkio subjektas A ir ūkio subjektas "Subs2" yra susijusios šalys.
- Ūkio subjektas A valdo ūkio subjektą "Subs2", o ūkio subjektas "Subs2" kontroliuoja ūkio subjektą "Subs3", nes jam priklauso 70 % ūkio subjekto "Subs3" akcijų. Šiuo atveju ūkio subjektas "Subs2" ir ūkio subjektas "Subs3" yra susijusios šalys. Tuo pačiu metu ūkio subjektas A ir ūkio subjektas "Subs3" yra susijusios šalys.
- Ūkio subjekto A asocijuotos įmonės yra susijusios šalys su jo dukterinėmis įmonėmis:
  - o Ūkio subjektas "Asoc1" yra susijusi šalis su ūkio subjektais "Subs1", "Subs2" ir "Subs3";
  - o Ūkio subjektas "Asoc1" yra susijusi šalis su ūkio subjektais "Subs1", "Subs2" ir "Subs3".
- Ūkio subjekto A asocijuotos įmonės nėra susijusios šalys. Taigi, ūkio subjektai "Asoc1", "Asoc2" ir "Asoc3" nėra susijusios šalys.

Susijusių šalių sandoris yra sandoris, kuris tarp susijusių šalių sudaromas už atlygį arba nemokamai. Šis sandoris gali būti susijęs su prekių, paslaugų, išteklių ir įsipareigojimų perdavimu.

Šalys, neįtrauktos į susijusios šalies apibrėžimą, gali būti išvardytos taip (24-ojo TAS 11 straipsnis):

- ūkio subjektai, turintys tą patį direktorių arba pagrindinį vadovaujantį personalą;
- nei vienas iš ūkio subjektų, jei vieno ūkio subjekto pagrindinis įmonės vadovaujantis asmuo turi reikšmingos įtakos kitam ūkio subjektui;
- jungtinės įmonės dalininkai;
- ūkio subjektai ir finansų įstaigos, sąjungos, viešosios įstaigos, vyriausybės departamentai, kurie su ūkio subjektu palaiko tik komercinius ryšius.

#### **ATSKELIDIMAS**

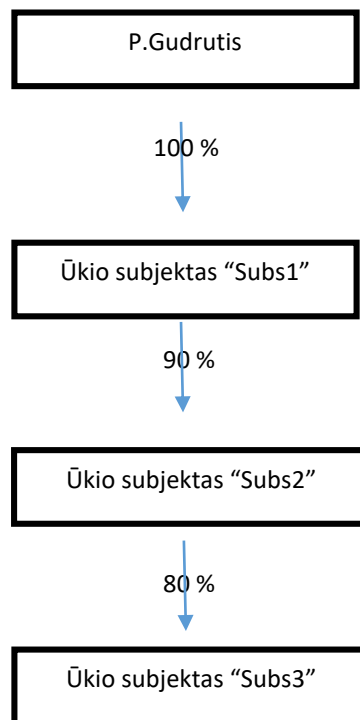
Finansinėse ataskaitose turi būti atskleista tam tikra informacija, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų tiksliai įvertinti ūkio subjekto būklę. Šią atskleidžiamą informaciją galima sugrupuoti kaip atskleidimą apie grupės ryšius, informaciją apie pagrindinius vadovujančius darbuotojus ir informaciją apie susijusių šalių sandorius.

### Atskleidimas apie grupės ryšius

Patronuojančios įmonės ir jos dukterinių įmonių santykiai turėtų būti atskleisti, net jei tarp jų nėra jokių sandorių. Ataskaitas teikiantis subjektas turėtų atskleisti patronuojančios įmonės pavadinimą. Jei grupėje yra galutinė kontroliuojanti šalis (skirtinga nei patronuojanti įmonė), turi būti atskleistas ir galutinės kontroliuojančios šalies pavadinimas. Jei nei ūkio subjekto patronuojančios įmonės, nei galutinė kontroliuojanti šalis nerengia konsoliduotos finansinės atskaitomybės, turi būti atskleistas aukščiausios patronuojančios įmonės, kuri rengia konsoliduotas finansines ataskaitas, pavadinimas (24-tojo TAS 13 straipsnis).

#### PAVYZDYS Nr. 7

P. Gudrutis turi 100 % ūkio subjekto "Subs1" akcijų. Ūkio subjektas "Subs1" turi 90 % ūkio subjekto "Subs2" akcijų. Ūkio subjektas "Subs2" turi 80 % ūkio subjekto "Subs3" akcijų. Ūkio subjektas "Subs2" neteikia konsoliduotų finansinių ataskaitų viešam naudojimui. Išnagrinėkite ūkio subjekto "Subs3" susijusių šalių atskleidimą.



Ūkio subjektas "Subs3" finansinėje ataskaitoje atskleidžia patronuojančius subjektus (ūkio subjektą "Subs2"), kitą vyriausią patronuojančiąją įmonę, kuri rengia konsoliduotas finansines ataskaitas (ūkio subjektą "Subs1") ir galutinę kontroliuojančią šalį (P. Gudrutį).

#### Atskleidimas apie pagrindinius vadovaujančius darbuotojus

Turėtų būti atskleistos visos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams sumokėtos išmokos, kurias sudaro (24-tojo TAS 17 straipsnis):

- o trumpalaikės išmokos darbuotojams;
- o išmokos pasibaigus tarnybos laikotarpiui;
- o kitos ilgalaikės išmokos;



- o išėtinės išmokos; ir
- o mokėjimai akcijomis.

### **Atskleidimas apie susijusių šalių sandorius**

Ūkio subjektai savo finansinėse ataskaitose taip pat turėtų pateikti informaciją apie susijusių šalių sandorius. Informacija, kurią reikia atskleisti, yra (24-tojo TAS 18 straipsnis):

o ar susijusi šalis turi kontrolę, bendrą kontrolę arba reikšmingą įtaką atskaitingam ūkio subjektui;

o informacija apie susijusių šalių sandorius ir neapmokėtus likučius, įskaitant įsipareigojimus. Ši informacija turėtų apimti bent šią informaciją:

- sandorių sumos;
- neapmokėtų likučių sumos (įskaitant įsipareigojimus) ir:
  - jų sąlygos, įskaitant tai, ar jos yra apsaugotos; ir
  - išsami informacija apie suteiktas ar gautas garantijas.
- atidėjiniai abejotinoms skoloms dėl susijusių šalių sandorių;
- per laikotarpį pripažintos sąnaudos dėl beviltiškų ar abejotinių skolų iš susijusių šalių.

Susijusių šalių sandoriai turi būti pateikiami atskirai, atsižvelgiant į santykių pobūdį (24-tojo TAS 19 straipsnis). Kitaip tariant, informacija turėtų būti pateikiama atskirai apie patronuojančią įmonę, dukterines įmones, asocijuotas įmones, pagrindinius vadovaujančius darbuotojus ir kt..

### **Su vyriausybe susiję ūkio subjektai**

Su vyriausybe susijęs ūkio subjektas yra ūkio subjektas, kuris yra vyriausybės kontroliuojamas, bendrai kontroliuojamas arba vyriausybė jam daro reikšmingą įtaką (24-tojo TAS 9 straipsnis). Sąvoka vyriausybė reiškia vyriausybę, vyriausybines agentūras ir panašias institucijas. Ataskaitą teikiantis ūkio subjektas atleidžiamas nuo pirmiau nurodytos informacijos atskleidimo tik tuo atveju, jei jis yra su vyriausybe susijęs subjektas. Panašiai, sandoriams tarp ūkio subjektų, kuriuos kontroliuoja, bendrai kontroliuoja arba jiems daro įtaką ta pati vyriausybė, nereikalaujama atskleisti pirmiau nurodytos informacijos (24-tojo TAS 25 straipsnis). Šios įmonės turėtų atskleisti tik (24-tojo TAS 26 straipsnis):

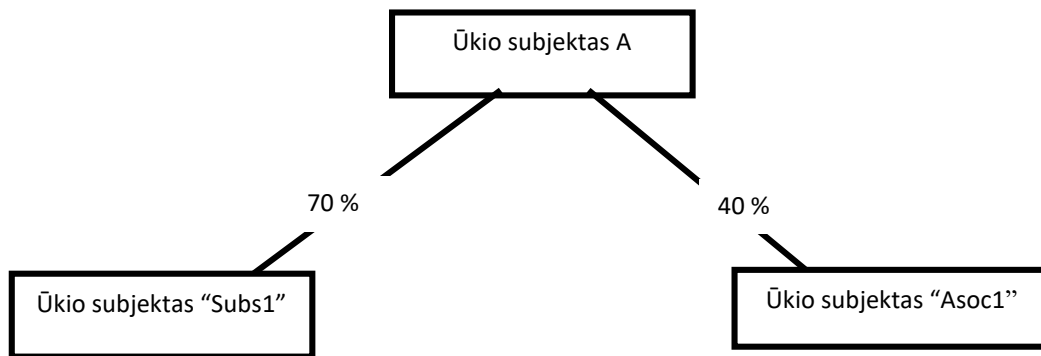
- vyriausybės pavadinimą;
- ar ūkio subjektas yra kontroliuojamas, bendrai kontroliuojamas ar jam daro reikšmingą įtaką vyriausybė;
- kiekvieno reikšmingo individualaus sandorio sumą ir pobūdį;
- kokybinę arba kiekybinę informaciją, atskleidžiančią kitų sandorių, kurie yra reikšmingi kartu sudėjus, bet ne atskirai, mastą.

### **PAVYZDYS Nr. 8**

Ūkio subjektas A turi 70 % ūkio subjekto „Subs1“ akcijų ir 40 % ūkio subjekto „Asoc1“ akcijų. Ataskaitiniu laikotarpiu ūkio subjektas „Subs1“ pardavė prekes ūkio subjektui A už 200 000 PV\*. Metų pabaigoje ūkio subjektas A vis dar yra skolingas ūkio subjektui „Subs1“ 50 000 PV už prekes. Ūkio subjektas „Subs1“ abejoja, ar likusi 50 000 PV suma jam bus sumokėta. Per ataskaitinį laikotarpį ūkio subjektas „Asoc1“ pardavė techniką ūkio subjektui A už 300 000 PV. Metų pabaigoje ūkio subjektas A yra skolingas ūkio subjektui „Asoc1“ 25 000 PV. Išnagrinėkite susijusių šalių informaciją apie ūkio subjektą A, ūkio subjektą „Subs1“ ir ūkio subjektą „Asoc1“.

---

\* PV – piniginiai vienetai.



## SPRENDIMAS

Susijusių šalių informacijos atskleidimas ūkio subjekte A:

Ūkio subjekto A finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleista, kad ūkio subjektas „Subs1“ yra dukterinė įmonė. Be šios informacijos, informacija apie sandorius tarp ūkio subjekto A ir ūkio subjekto „Subs1“ (pvz., sandorių sumos, neapmokėti likučiai) turėtų būti atskleista taip:

o sandorio suma: 200 000 PV;

o neapmokėtas skolos likutis: 50 000 PV.

Ūkio subjekto A finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleista, kad ūkio subjektas „Asoc1“ yra asocijuota įmonė. Be šios informacijos, informacija apie sandorius tarp ūkio subjekto A ir ūkio subjekto „Asoc1“ (pvz., sandorių sumos, neapmokėti likučiai ir atidėjimai abejotinoms skoloms) turėtų būti atskleista taip:

o sandorio suma: 300 000 PV;

o neapmokėtas skolos likutis: 25 000 CU.

Susijusių šalių informacijos atskleidimas ūkio subjekte „Subs1“:

Ūkio subjektas A yra ūkio subjekto „Subs1“ patronuojanti įmonė. Patronuojančios įmonės ir jos dukterinių įmonių ryšiai turi būti atskleisti. Atskaitiniu laikotarpiu ūkio subjektas „Subs1“ pardavė prekes ūkio subjektui A už 200 000 PV. Metų pabaigoje ūkio subjektas A vis dar yra skolingas ūkio subjektui „Subs1“ 50 000 PV už prekes. Ūkio subjektas „Subs1“ abejoja, ar likusi 50 000 PV suma jam bus sumokėta. Informacija apie sandorių sumas, neapmokėtus likučius ir atidėjimus abejotinoms skoloms finansinėse ataskaitose turi būti atskleista taip:

o sandorio suma: 200 000 PV;

o neapmokėtas skolos likutis: 50 000 PV;

o atidėjiniai abejotinoms skoloms: 50 000 PV.

Susijusių šalių informacijos atskleidimas ūkio subjekte „Asoc1“:

Ūkio subjektas A turi reikšmingą įtaką ūkio subjektui „Asoc1“ ir jie yra susijusios šalys. Šis ryšys turėtų būti atskleistas finansinėse ataskaitose. Per atskaitinį laikotarpį ūkio subjektas „Asoc1“ pardavė techniką ūkio subjektui A už 300 000 PV. Metų pabaigoje ūkio subjektas A yra skolingas ūkio subjektui „Asoc1“ 25 000 PV. Informacija apie sandorių sumas ir neapmokėtus likučius finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleista taip:

o sandorio suma: 300 000 PV;

o neapmokėtas skolos likutis: 25 000 PV.