



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

МСФО 12 Оповестяван е на дялови участия в други предприятия

Цел

- Да се оценят естеството на дяловите участия на предприятието в други предприятия и свързаните с тях рискове и
- въздействието от тези дялови участия върху неговото финансово състояние, резултати и парични потоци

МСФО 12 Оповестяван е на дялови участия в други предприятия

Обхват

- Оповестяванията относно дяловете на предприятието в дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия.

**МСФО 12
изисквания за
оповестяване**

дъщерни

асоциирани

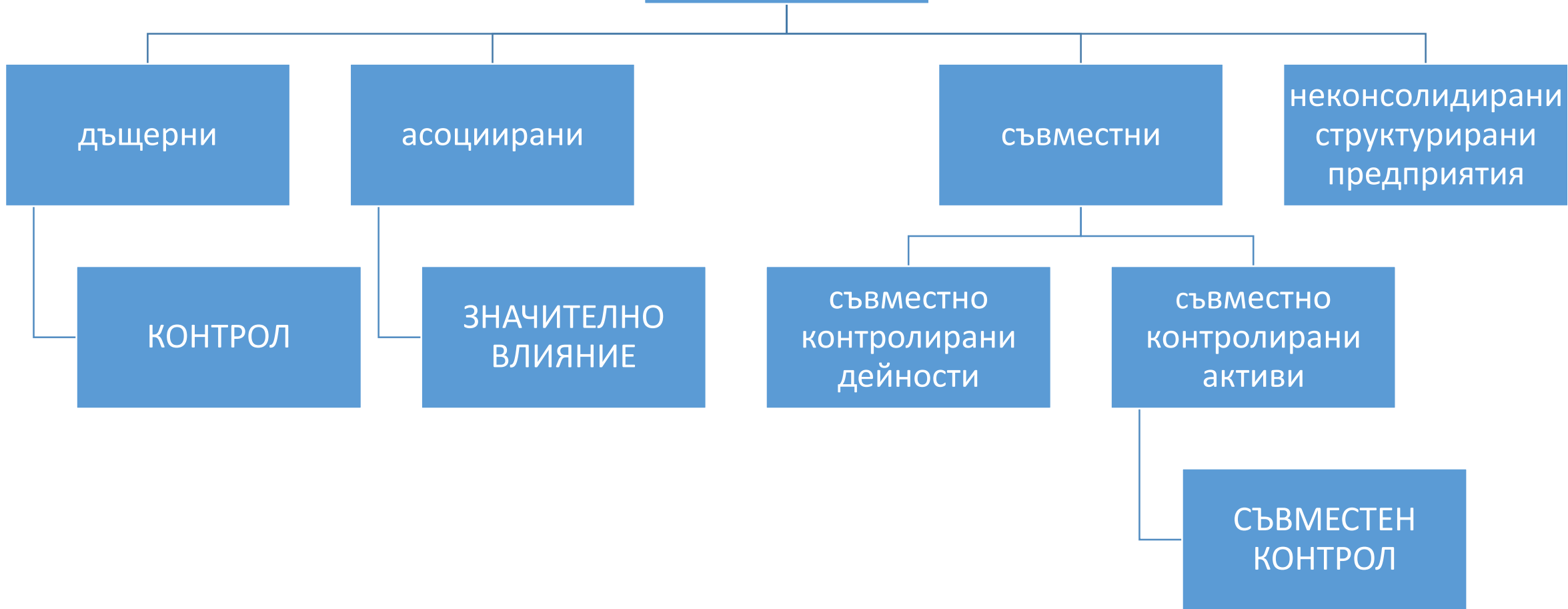
съвместни

неконсолидирани
структурирани
предприятия

съвместно контролирани
дейности

съвместно контролирани
активи

МСФО 12
изисквания за
оповестяване



ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Дялово участие в друго предприятие

- Отнася към договорни и извъндоговорни отношения
- . Дяловото участие с капиталови или дългови инструменти, както и други форми на взаимоотношение като например предоставянето на финансиране, подкрепа на ликвидността, подобряване на кредита и гаранции
- контрол или съвместен контрол, или значително влияние над друго предприятие

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Дялово участие в друго предприятие

- Отнася към договорни и извъндоговорни отношения
- . Дяловото участие с капиталови или дългови инструменти, както и други форми на взаимоотношение като например предоставянето на финансиране, подкрепа на ликвидността, подобряване на кредита и гаранции
- контрол или съвместен контрол, или значително влияние над друго предприятие

Структурирано предприятие

- гласуването или подобните права не са основен фактор при решаването на това кой контролира предприятието
- секюритизиращи структури, обезпечени с активи финансираня и някои инвестиционни фондове.

Оповестяване на информация за значими
преценки и предположения

Оповестяване на информация за значими преценки и предположения

МСФО 10

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Контрол над друго предприятие

Преценява се дали не контролира другото предприятие дори да държи повече от половината права на глас в другото предприятие.

Преценява се дали контролира другото предприятие дори да държи по-малко от половината права на глас в другото предприятие.

Преценява се дали е принципал или агент.

Оповестяване на информация за значими преценки и предположения

МСФО 10	МСС 28
<i>ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ</i>	<i>АСОЦИИРАНО ПРЕДПРИЯТИЕ</i>
Контрол над друго предприятие	Значително влияние над друго предприятие
Преценява се дали не контролира другото предприятие дори да държи повече от половината права на глас в другото предприятие.	Преценява се дали няма съществено влияние върху другото предприятие дори да държи повече от 20% от правата на глас в другото предприятие.
Преценява се дали контролира другото предприятие дори да държи по-малко от половината права на глас в другото предприятие.	Преценява се дали има съществено влияние върху другото предприятие дори да държи по-малко от 20% от правата на глас в другото предприятие.
Преценява се дали е принципал или агент.	

Оповестяване на информация за значими преценки и предположения

МСФО 10	МСС 28	МСФО 11	
ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ	АСОЦИИРАНО ПРЕДПР.	СЪВМЕСТНО ПРЕДПРИЯТИЕ	СЪВМЕСТНО КОНТРОЛИРАН(А) АКТИВ/ ДЕЙНОСТ
Контрол над друго предприятие	Значително влияние над друго предприятие	Съвместен контрол над предприятие	Допълнителна класификация (на съвместно контролиран актив или съвместно контролирана дейност) при обособяване на съвместното предприятие като отделно предприятие.
<p>Преценява се дали не контролира другото предприятие дори да държи повече от половината права на глас в другото предприятие.</p> <p>Преценява се дали контролира другото предприятие дори да държи по-малко от половината права на глас в другото предприятие.</p> <p>Преценява се дали е принципал или агент.</p>	<p>Преценява се дали няма съществено влияние върху другото предприятие дори да държи повече от 20% от правата на глас в другото предприятие.</p> <p>Преценява се дали има съществено влияние върху другото предприятие дори да държи по-малко от 20% от правата на глас в другото предприятие.</p>	<p>Преценява се дали страните са обвързани от договорно споразумение.</p> <p>Преценява се дали договорното споразумение дава съвместен контрол на две или повече страни върху предприятието</p> <p>Преценява се дали има промяна на факти и обстоятелства и дали предприятието все още има съвместен контрол над съвместното предприятие.</p>	<p>Преценява се дали страните, които имат съвместен контрол върху предприятието, имат права върху активите и задължения по отношение на пасивите, свързани с предприятието. (съвместно контролирана дейност)</p> <p>Преценява се дали страните, които имат съвместен контрол върху предприятието, имат права върху нетните активи на предприятието. (съвместно контролиран актив)</p> <p>Преценява се дали има промяна на факти и обстоятелства и дали вида на съвместното предприятие не се е променил.</p>

ПРИНЦИПИ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ

ПРИНЦИПИ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ – нефинансова информация

Вид инвестиция	Нефинансова информация, оповестявана от отчитащото се предприятие
Дъщерно предприятие	<ul style="list-style-type: none"> • състава на групата • дяловото участие, което неконтролиращите дялови участия имат в дейността и паричните потоци на групата • оценка на естеството и степента на значителните ограничения върху способността му да получава достъп до активи или да ги използва, както и да урежда задължения на групата • оценка на естеството на рисковете във връзка с дяловите му участия в консолидирани структурирани предприятия и промени на тези рискове • оценка на последиците от промяна на дяловото му участие в собствеността на дъщерно предприятие, която не води до загуба на контрол • оценка на последиците от загубата на контрол над дъщерно предприятие през отчетния период
Асоциирано предприятие	<ul style="list-style-type: none"> • естеството, степента и финансовото въздействие на дяловите му участия в съвместни и асоциирани предприятия, включително естеството и въздействието на договорните му взаимоотношения с други инвеститори със съвместен контрол или значително влияние върху съвместните и асоциираните предприятия
Съвместно контролиран актив	<ul style="list-style-type: none"> • естеството на рисковете, свързани с неговите дялови участия в съвместни и асоциирани предприятия, и промените в тези рискове
Съвместно контролирана дейност	

ПРИНЦИПИ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ – финансова информация

Вид инвестиция	Финансова информация, оповестявана от отчитащото се предприятие
Дъщерно предприятие	<ul style="list-style-type: none">• дивидентите, изплатени на неконтролиращите дялови участия• обобщена финансова информация за активите, пасивите, печалбата или загубата и паричните потоци на дъщерното предприятие
Съвместно контролиран актив/дейност	<ul style="list-style-type: none">• дивидентите, получени от съвместния актив или съвместната дейност• обобщена финансова информация за активите, пасивите, печалбата или загубата и паричните потоци на съвместния актив или съвместната дейност
Асоциирано предприятие	<ul style="list-style-type: none">• дивидентите, получени от асоциираното предприятие• обобщена финансова информация за активите, пасивите, печалбата или загубата и паричните потоци на асоциираното предприятие

ПРИНЦИПИ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ– инвестиционно предприятие

факта, че предприятието е инвестиционно предприятие

името на дъщерното предприятие

основно място на дейност (и страната на учредяване, ако е различна от страната на основното място на дейност) на дъщерното предприятие;

процента на дяловото участие, държано от инвестиционното предприятие и, ако е различен — дела на притежаваните права на глас

информация за значимите преценки и предположения, които е направил, за да прецени, че е инвестиционно предприятие, особено в случай че не притежава една или няколко от характерните черти на инвестиционно предприятие

данни за дъщерните му предприятия, които не са консолидирани (име, основно място на дейност, процента на дяловото участие, държано от инвестиционното предприятие)

възможността неконсолидираното дъщерно предприятие да прехвърля средства към инвестиционното предприятие под формата на парични дивиденди или за изплащане на заеми или аванси, предоставени на неконсолидираното дъщерно предприятие

информация за преценката че представлява или че вече не представлява инвестиционно предприятие

EXAMPLE

- Дъщерните предприятия са предприятия, в които предприятието майка има правомощия да контролира финансовите и оперативни политики в своя полза. Това правомощие може да произтича или от притежаването на повече от 50% от правата на глас, притежавани пряко или непряко от предприятието майка и/или от контролирано от него предприятие. Предприятия от групата са предприятия, в които предприятието майка упражнява контрол върху правата на глас (но няма икономическа изгода) от притежаваните от тях акции или чрез упражняване на съществено доминиращо влияние върху финансовите и оперативни политики, въпреки че не притежава повече от 50% от правата на глас. Делът на участието в собствеността представлява ефективното акционерно участие на Групата чрез акциите, притежавани от предприятието майка и непряко от неговите дъщерни предприятия.

ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	Права на глас на предприятието майка и неговите дъщерни предприятия (%)		Права на глас на членовете на семейството на предприятието майка (%)		Общо притежавани права на глас (%)		Общо дялово участие (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дъщерно предприятие 1	95.00	95.00	1.00	1.00	96.00	96.00	95.00	95.00
Дъщерно предприятие 2	99.00	99.00	0.05	0.05	99.05	99.05	99.00	99.00
Дъщерно предприятие 3	80.00	80.00	0.10	0.10	80.10	80.10	80.00	80.00



АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- Съотношението на правата на глас, притежаван от предприятието-майка, неговите дъщерни дружества и членове на семейството, общото съотношение на правата на глас и делът на отчитащото се предприятие в асоциираните предприятия, отчетени по метода на собствения капитал към 31 декември 2021 г. и 2020 г., са представени в следната таблица.

АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИ- ЯТИЯ	Права на глас на предприятието майка и неговите дъщерни предприятия (%)		Права на глас на членовете на членове на семейството на предприятието майка (%)		Общо притежавани права на глас (%)		Общо дялово участие (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Асоц. пр. 1	45.00	45.00	0.10	0.10	45.10	45.10	45.10	45.00
Асоц. пр. 2	25.30	25.30	1.70	1.70	27.00	27.00	25.30	25.300
Асоц. пр. 3	25.00	25.00	0.90	0.90	25.90	25.90	25.00	25.00



Съвместно контролирани активи

- Съотношението на правата на глас, притежаван от предприятието-майка, неговите дъщерни дружества и членове на семейството, общо притежаваните на правата на глас и делът на отчитащото се предприятие в съвместно контролирани активи към 31 декември са представени в следната таблица.

СЪВМЕСТНО КОНТРОЛ. АКТИВ	Права на глас на предприятието майка и неговите дъщерни предприятия (%)		Права на глас на членовете на членове на семейството на предприятието майка (%)		Общо притежавани права на глас (%)		Общо дялово участие (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
СКА 1	50.00	50.00	-	-	50.00	50.00	50.00	50.00
СКА 2	50.00	50.00	-	-	50.00	50.00	50.00	50.00



Към 31 декември 2021 г. притежаваните неконтролиращи дялове (%) в дъщерни предприятия са както следва:

<u>Дъщерно предприятие</u>	<u>%</u>
Дъщерно предприятие 1	30
Дъщерно предприятие 2	10
Дъщерно предприятие 3	5
Дъщерно предприятие 4	3



Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. (в хиляди BE)

	Дъщ. пр. 1	Дъщ. пр. 2	Дъщ. пр. 3	Дъщ. пр. 4	Общо
Текущи активи	400 000	75 000	155 000	5 000	635 000
Нетекущи активи	600 000	60 000	100 000	1 000	761 000
Общо активи	1 000 000	135 000	255 000	6 000	1 396 000
Текущи пасиви	50 000	40 000	5 000	3 000	98 000
Нетекущи пасиви	15 000	400	25 000	-	40 400
Общо пасиви	65 000	40 400	30 000	3 000	138 400
Нетни активи на предприятието	935 000	94 600	225 000	3 000	1 257 600
Консолидационни корекции по вътрешногрупови договори за лизинг	-	100	-	-	100
Нетни активи след консолидационните корекции	935 000	94 700	225 000	3 000	1 257 700
Съотношение на неконтролиращо дялово участие	30%	10%	5 %	3 %	
Неконтролиращо участие	280 500	9 470	112 500	900	403 370
Дивиденди, изплатени по неконтролиращото дялово участие	45 000	400	5 000	20	50 420



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода 1 януари – 31 декември 2021 г. (в хиляди BE)

	Дъщ. пр. 1	Дъщ. пр. 2	Дъщ. пр. 3	Дъщ. пр. 4	Общо
Приход	370 000	100 000	-	40 000	510 000
Печалба/(загуба) за годината	(90 000)	5 000	30 000	300	(54 700)
Друг всеобхватен доход	(20 000)	(100)	(2 000)	400	(21 700)
Общ всеобхватен доход / (загуба)	(110 000)	5 100	28 000	700	(76 200)
Консолидационни корекции по вътрешногрупови договори за лизинг	-	100	-	-	100
Общ всеобхватен доход / (загуба) след консолидационните корекции	(110 000)	5 200	28 000	700	(76 100)
Неконтролиращо участие	30%	10%	5 %	3 %	
Дивиденди, изплатени по неконтролиращото дялово участие	(33 000)	520	1 400	21	(31 059)

EXAMPLE

Отчет за паричните потоци за периода 1 януари – 31 декември 2021 г. (в хиляди BE)

	Дъщ. пр. 1	Дъщ. пр. 2	Дъщ. пр. 3	Дъщ. пр. 4	Общо
Закупуване на материални и нематериални активи и права	3 200	2 900	-	-	6 100
<i>Заеми от:</i>					
Входящи парични потоци	-	-	-	-	-
Изходящи парични потоци	(70)	(25)	(1)	-	(96)
Изплатени дивиденди	(150 000)	-	(10 750)	-	(160 750)



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union