



PASSFR.EU

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

12-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas“



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

12-asis TFAS Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas

Tikslas

- Įvertinti turimas dalis kituose ūkio subjektuose, jų pobūdį ir su tuo susijusią riziką
- Šių interesų poveikį jų finansinei būklei, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams

12-asis TFAS Informacijos apie dalis kituose subjektuose atskleidimas

Apimtis

- Informacijos atskleidimas apie ūkio subjekto dalis patronuojamosiose įmonėse, jungtinėje veikloje/valdyme, asocijuotosiose įmonėse ir nekonsoliduotose struktūrizuotuose subjektuose

12 TFAS atskleidimo
reikalavimai

Patronuojamosios
įmonės

Asocijuotosios įmonės

Jungtinė veikla

Nekonsoliduoti
struktūrizuoti subjektai

Bendroji veikla

Bendroji įmonė

12 TFAS
atskleidimo
reikalavimai

Patronuojamosios
įmonės

Asocijuotosios
įmonės

Jungtinė veikla

Nekonsoliduoti
struktūrizuoti
subjektai

KONTROLĖ

REIŠMINGA
ĮTAKA

Bendroji veikla

Bendroji įmonė

JUNGTINĖ
KONTROLĖ

PAGRINDINIAI APIBRĖŽIMAI

PAGRINDINIAI APIBRĖŽIMAI

Dalis kitame
subjekte

- Sutartinis ir nesutartinis ryšys
- Nuosavybės arba skolos priemonių turėjimas, taip pat kitos dalyvavimo formos, tokios kaip finansavimas, likvidumo parama, kredito padidinimas ir garantijos
- Kitos įmonės kontrolė arba bendra kontrolė arba reikšminga įtaka jai

PAGRINDINIAI APIBRĖŽIMAI

Dalis kitame subjekte

- Sutartinis ir nesutartinis ryšys
- Nuosavybės arba skolos priemonių turėjimas, taip pat kitos dalyvavimo formos, tokios kaip finansavimas, likvidumo parama, kredito padidinimas ir garantijos
- Kitos įmonės kontrolė arba bendra kontrolė arba reikšminga įtaka jai

Struktūrizuotas subjektas

- Balsavimo ar panašios teisės nėra dominuojantys veiksniai sprendžiant, kas kontroliuoja subjektą
- Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, turtu užtikrintas finansavimas ir tam tikri investiciniai fondai

Reikšmingų sprendimų ir prielaidų atskleidimas

Reikšmingų sprendimų ir prielaidų atskleidimas

10 TFAS

PATRONUOJAMOJI ĮMONĖ

Kontroliuoja kitą subjektą

Sprendimas: ji nekontroliuoja kito ūkio subjekto, nors jai priklauso daugiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.

Sprendimas: ji kontroliuoja kitą ūkio subjektą, nors jai priklauso mažiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.

Sprendimas: ji yra agentas arba pagrindinė šalis

Reikšmingų sprendimų ir prielaidų atskleidimas

10 TFAS	28 TAS
PATRONUOJAMOJI ĮMONĖ	ASOCIJUOTOJI ĮMONĖ
Kontroliuoja kitą subjektą	Daro reikšmingą įtaką kitam subjektui
Sprendimas: ji nekontroliuoja kito ūkio subjekto, nors jai priklauso daugiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.	Sprendimas: ji nedaro reikšmingos įtakos, nors jai priklauso 20 % ar daugiau kito subjekto balsavimo teisių.
Sprendimas: ji kontroliuoja kitą ūkio subjektą, nors jai priklauso mažiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.	Sprendimas: ji daro reikšmingą įtaką, nors jai priklauso mažiau nei 20 % kito subjekto balsavimo teisių.
Sprendimas: ji yra agentas arba pagrindinė šalis	

Reikšmingų sprendimų ir prielaidų atskleidimas

10 TFAS	28 TAS	11 TFAS	
PATRONUOJAMOJI ĮMONĖ	ASOCIJUOTOJI ĮMONĖ	JUNGTINĖ VEIKLA	BENDROJI VEIKLA / BENDROJI ĮMONĖ
Kontroliuoja kitą subjektą	Daro reikšmingą įtaką kitam subjektui	Bendrai kontroliuojama veikla	Kai jungtinė veikla buvo sudaryta naudojant atskirą priemonę, jos rūšį (t. y. bendroji veikla arba bendroji įmonė).
<p>Sprendimas: ji nekontroliuoja kito ūkio subjekto, nors jai priklauso daugiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.</p> <p>Sprendimas: ji kontroliuoja kitą ūkio subjektą, nors jai priklauso mažiau nei pusė kito ūkio subjekto balsavimo teisių.</p> <p>Sprendimas: ji yra agentas arba pagrindinė šalis</p>	<p>Sprendimas: ji nedaro reikšmingos įtakos, nors jai priklauso 20 % ar daugiau kito subjekto balsavimo teisių.</p> <p>Sprendimas: ji daro reikšmingą įtaką, nors jai priklauso mažiau nei 20 % kito subjekto balsavimo teisių.</p>	<p>Sprendimas: Šalys yra saistomos sutartimi.</p> <p>Sprendimas: Sutartyje numatytas susitarimas suteikia dviem ar daugiau susitarimo šalių bendrą veiklos kontrolę.</p> <p>Sprendimas: Faktai ir aplinkybės pasikeitė, bet ūkio subjektas vis dar bendrai kontroliuoja veiklą.</p>	<p>Sprendimas: šalys, kurios bendrai kontroliuoja veiklą, turi teises į turtą ir prievolės dėl įsipareigojimų, susijusių su veikla (bendroji veikla).</p> <p>Sprendimas: šalys, kurios bendrai kontroliuoja veiklą, turi teises į veiklos grynąjį turtą (bendroji įmonė).</p> <p>Sprendimas: Pasikeitė faktai ir aplinkybės, pasikeitė jungtinės veiklos, kuriame subjektas dalyvauja, rūšis.</p>

ATSKLEIDIMO PRINCIPAI

ATSKLEIDIMO PRINCIPAI – nefinansiniai

Investicijos rūšis	Ataskaitą teikiančio subjekto nefinansinės informacijos atskleidimas
Patronuojamoji įmonė	<ul style="list-style-type: none">• grupės sudėtis;• nekontroliuojančių dalių dalis grupės veikloje ir pinigų srautuose;• reikšmingų apribojimų, susijusių su galimybe prieiti ar naudoti grupės turtą ir apmokėti įsipareigojimus, pobūdžio ir masto įvertinimas;• rizikos, susijusios su dalimis konsoliduotose struktūrizuotose įmonėse, pobūdžio ir pokyčių įvertinimas;• patronuojamosios įmonės nuosavybės dalies pasikeitimo, dėl kurio neprarandama kontrolė, pasekmių įvertinimas;• patronuojamosios įmonės kontrolės praradimo per ataskaitinį laikotarpį pasekmių įvertinimas.
Asocijuotoji įmonė	<ul style="list-style-type: none">• dalies jungtinėje veikloje ir asocijuotosiose įmonėse pobūdis, mastas ir finansinis poveikis, įskaitant sutartinių santykių su kitais investuotojais, bendrai kontroliuojančiais arba turinčiais reikšmingą įtaką jungtinei veiklai ir asocijuotosioms įmonėms, pobūdis ir poveikis;
Bendroji įmonė	<ul style="list-style-type: none">• rizikos, susijusios su dalimi bendrosiose įmonėse ir asocijuotosiose įmonėse, pobūdis ir pokyčiai.
Bendroji veikla	

ATSKLEIDIMO PRINCIPAI – finansiniai

Investicijos rūšis	Finansinė informacija, kurią turi atskleisti subjektas, teikiantis atskaitomybę
Patronuojamoji įmonė	<ul style="list-style-type: none">• nekontroliuojančiai daliai išmokėti dividendai• apibendrinta finansinė informacija apie patronuojamosios įmonės turtą, įsipareigojimus, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus
Bendroji įmonė/ veikla	<ul style="list-style-type: none">• dividendai, gauti iš bendrosios įmonės/ bendros veiklos• apibendrinta finansinė informacija apie bendrosios įmonės/ bendros veiklos turtą, įsipareigojimus, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus
Asocijuotoji įmonė	<ul style="list-style-type: none">• dividendai, gauti iš asocijuotosios įmonės• apibendrinta finansinė informacija apie asocijuotosios įmonės turtą, įsipareigojimus, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus

ATSKLEIDIMO PRINCIPAI – Investicinis subjektas

faktą, kad subjektas yra investicinis subjektas

patronuojamosios įmonės pavadinimą

patronuojamosios įmonės pagrindinę verslo vietą (ir įkūrimo šalį, jei ji skiriasi nuo pagrindinės verslo vietos)

investicinio subjekto nuosavybės dalį ir, jei skiriasi, turimų balsavimo teisių dalį

informaciją apie svarbius sprendimus ir prielaidas, kuriuos jis priėmė nustatydamas, kad jis yra investicinis subjektas, ypač kai jis neturi vienos ar kelių investiciniam subjektui būdingų savybių

informaciją apie patronuojamąsias įmones, kurios nebuvo konsoliduotos (pavadinimas, verslo vieta, nuosavybės dalis)

išsamią informaciją apie santykius ir tam tikrus sandorius tarp investicinio subjekto ir patronuojamosios įmonės (pvz., lėšų pervedimo apribojimai, įsipareigojimai, paramos susitarimai, sutartiniai susitarimai)

informaciją apie tai, kur subjektas tampa investiciniu subjektu arba nustoja juo būti

PAVYZDYS

- Patronuojamosios įmonės yra įmonės, kuriose patronuojantis subjektas turi teisę kontroliuoti finansinę ir veiklos politiką patronuojančio subjekto naudai, pasinaudodamas daugiau nei 50 % balsavimo teisių, susijusių su įmonių akcijomis, kurios tiesiogiai ir netiesiogiai priklauso jam pačiam ir (arba) tam tikram patronuojančiam subjektui. Šeimos nariai ir įmonės, kuriose patronuojantis subjektas kontroliuoja jiems priklausančių akcijų balsavimo teises (bet neturi iš jų ekonominės naudos) arba faktiškai daro reikšmingą įtaką finansinei ir veiklos politikai, nepaisant to, kad jis neturi teisės naudotis daugiau nei 50 % balsavimo teisių. Nuosavybės dalis atspindi faktinį Grupės akcijų paketą per akcijas, kurias turi patronuojantis subjektas ir netiesiogiai jo patronuojamosios įmonės.

Patronuojamosios įmonės

Patronuojamosios įmonės	Patronuojančio subjekto ir jo patronuojamųjų įmonių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Patronuojančio subjekto šeimos narių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Bendra turimų balsavimo teisių dalis (%)		Nuosavybės teisių dalis iš viso (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Patronuojamoji įmonė 1	95,00	95,00	1,00	1,00	96,00	96,00	95,00	95,00
Patronuojamoji įmonė 2	99,00	99,00	0,05	0,05	99,05	99,05	99,00	99,00
Patronuojamoji įmonė 3	80,00	80,00	0,10	0,10	80,10	80,10	80,00	80,00

PAVYZDYS

Asocijuotosios įmonės

- pateikiama 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. patronuojančio subjekto, jo patronuojamųjų įmonių ir šeimos narių turimų balsavimo teisių dalis ir nuosavybės dalis iš viso asocijuotosiose įmonėse, apskaitytose taikant nuosavybės metodą.

Asocijuotosios įmonės	Patronuojančio subjekto ir jo patronuojamųjų įmonių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Patronuojančio subjekto šeimos narių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Bendra turimų balsavimo teisių dalis (%)		Nuosavybės teisių dalis iš viso (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Asocijuotoji įmonė 1	45,00	45,00	0,10	0,10	45,10	45,10	45,10	45,00
Asocijuotoji įmonė 2	25,30	25,30	1,70	1,70	27,00	27,00	25,30	25,300
Asocijuotoji įmonė 3	25,00	25,00	0,90	0,90	25,90	25,90	25,00	25,00

PAVYZDYS

Bendrosios įmonės

- pateikiama 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. patronuojančio subjekto, jo patronuojamųjų įmonių ir patronuojančio subjekto šeimos narių bendrosiose įmonėse turimų balsavimo teisių dalis ir nuosavybės dalis iš viso.

Bendrosios įmonės	Patronuojančio subjekto ir jo patronuojamųjų įmonių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Patronuojančio subjekto šeimos narių turimų balsavimo teisių dalis (%)		Bendra turimų balsavimo teisių dalis (%)		Nuosavybės teisių dalis iš viso (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Bendroji įmonė 1	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Bendroji įmonė 2	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00

PAVYZDYS

2021 m. gruodžio 31 d. patronuojamųjų įmonių nekontroliuojama dalis (%) yra tokia:

<u>Patronuojamoji įmonė</u>	<u>%</u>
Patronuojamoji įmonė 1	30
Patronuojamoji įmonė 2	10
Patronuojamoji įmonė 3	5
Patronuojamoji įmonė 4	3

PAVYZDYS

2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita (sumos išreikštos tūkstančiais PV)

	Patronuojamoji įmonė 1	Patronuojamoji įmonė 2	Patronuojamoji įmonė 3	Patronuojamoji įmonė 4	Iš viso
Trumpalaikis turtas	400 000	75 000	155 000	5 000	635 000
Ilgalaikis turtas	600 000	60 000	100 000	1 000	761 000
Turtas iš viso	1 000 000	135 000	255 000	6 000	1 396 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	50 000	40 000	5 000	3 000	98 000
Ilgalaikiai įsipareigojimai	15 000	400	25 000	-	40 400
Įsipareigojimai iš viso	65 000	40 400	30 000	3 000	138 400
Įmonės grynasis turtas	935 000	94 600	225 000	3 000	1 257 600
Konsolidavimo koregavimai dėl nuomos tarp grupės įmonių	-	100	-	-	100
Grynasis turtas po konsolidavimo koregavimų	935 000	94 700	225 000	3 000	1 257 700
Nekontroliuojamos dalies rodiklis	30%	10%	5 %	3 %	
Nekontroliuojama dalis	280 500	9 470	112 500	900	403 370
Dividend paid to non-controlling interests / Nekontroliuojamai daliai išmokėti dividendai	45 000	400	5 000	20	50 420

PAVYZDYS

Metų pelnas/ nuostoliai (2021 m. sausio 1 d. – 2021 m. gruodžio 31 d.) (sumos išreikštos tūkstančiais PV)

	Patronuojamoji įmonė 1	Patronuojamoji įmonė 2	Patronuojamoji įmonė 3	Patronuojamoji įmonė 4	Iš viso
Pajamos	370 000	100 000	-	40 000	510 000
Metų pelnas (nuostoliai)	(90 000)	5 000	30 000	300	(54 700)
Kitos bendrosios pajamos	(20 000)	(100)	(2 000)	400	(21 700)
Bendrosios pajamos (nuostoliai) iš viso	(110 000)	5 100	28 000	700	(76 200)
Konsolidavimo koregavimai dėl nuomos tarp grupės įmonių	-	100	-	-	100
Bendrosios pajamos (nuostoliai) iš viso po konsolidavimo koregavimų	(110 000)	5 200	28 000	700	(76 100)
Nekontroliuojamos dalies rodiklis	30%	10%	5 %	3 %	
Nekontroliuojama dalis	(33 000)	520	1 400	21	(31 059)

PAVYZDYS

Pinigų srautų suvestinė už laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d.
(sumos išreikštos tūkstančiais PV)

	Patronuojamoji įmonė 1	Patronuojamoji įmonė 2	Patronuojamoji įmonė 3	Patronuojamoji įmonė 4	Iš viso
Materialiojo, nematerialiojo turto ir turto naudojimo teisės pirkimai	3,200	2 900	-	-	6 100
<i>Paskolos iš;</i>					
Pinigų įplaukos	-	-	-	-	-
Pinigų išmokos	(70)	(25)	(1)	-	(96)
Išmokėti dividendai	(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