



PASSFR.EU

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

33-IASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS „Pelnas, tenkantis vienai akcijai“



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



Paprastoji akcija

- Paprastoji akcija yra nuosavybės priemonė, kuri yra žemiau visų kitų nuosavybės priemonių klasių.

Paprastoji akcija

- Paprastoji akcija yra nuosavybės priemonė, kuri yra žemiau visų kitų nuosavybės priemonių klasių.

Potencialioji paprastoji akcija

- Potencialioji paprastoji akcija yra finansinė priemonė arba kita sutartis, kuri gali suteikti jos turėtojui teisę į paprastąsias akcijas

Pelno, tenkančio vienai akcijai, sumažinimas

- Pelno, tenkančio vienai akcijai, sumažinimas gali būti apibrėžtas kaip pelno, tenkančio vienai akcijai, mažinimas arba nuostolių, tenkančių vienai akcijai, didinimas, darant prielaidą, kad potencialios paprastosios akcijos konvertuojamos į paprastasias akcijas.

Pelno, tenkančio vienai akcijai, sumažinimas

- Pelno, tenkančio vienai akcijai, sumažinimas gali būti apibrėžtas kaip pelno, tenkančio vienai akcijai, mažinimas arba nuostolių, tenkančių vienai akcijai, didinimas, darant prielaidą, kad potencialios paprastosios akcijos konvertuojamos į paprastąsias akcijas.

Pelno, tenkančio vienai akcijai, padidinimas

- Pelno, tenkančio vienai akcijai, padidinimas reiškia pelno, tenkančio vienai akcijai, didinimą arba nuostolio, tenkančio vienai akcijai, mažinimą, darant prielaidą, kad potencialios paprastosios akcijos konvertuojamos į paprastąsias akcijas.

Pagrindinis
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams



Pagrindinis
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Skaičiuojant laikotarpio grynąjį pelną arba nuostolį, priskirtiną paprastosios nuosavybės turėtojams, koreguotos privilegijuotųjų dividendų sumos atskaičius mokesčius turėtų būti atimamos iš patronuojančiam ūkio subjektui priskirtino tęstinės veiklos pelno arba nuostolių.

Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Pagrindinis
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Pagrindinis
pelnas, tenkantis =
vienai akcijai

Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Skaičiuojant vidutinį paprastųjų
akcijų skaičių, reikia atsižvelgti į
visas paprastas ūkio subjekto
akcijas per laikotarpį.

Pagrindinis
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Skaičiuojant vidutinį paprastųjų akcijų skaičių, reikia atsižvelgti į visas paprastąsias ūkio subjekto akcijas per laikotarpį.



Naujai išleistos akcijos dauginamos iš **svertinio laiko rodiklio** ir pridedamos prie apyvartoje esančių paprastųjų akcijų.
išpirktos akcijos padauginamos iš **svertinio laiko rodiklio** ir atimamos iš apyvartoje esančių paprastųjų akcijų.

Pagrindinis
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



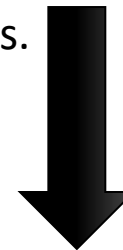
Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Skaičiuojant vidutinį paprastųjų akcijų skaičių, reikia atsižvelgti į visas paprastasias ūkio subjekto akcijas per laikotarpį.



Newly issued shares are multiplied by a **time-weighting factor** and added to the outstanding ordinary shares. If an entity bought back shares, in this case, bought back shares multiplied by a **time-weighting factor** and subtracted from outstanding ordinary shares.



Svertinis laiko rodiklis = $\frac{\text{Dienų/mėnesių skaičius, kai paprastosios akcijos yra apyvartoje per laikotarpį}}{\text{Bendras dienų/mėnesių skaičius per metus}}$

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svertinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svertinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000
2022 m. liepos 1 d.	6/12	1 000 000	500 000

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svertinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000
2022 m. liepos 1 d.	6/12	1 000 000	500 000
2022 m. gruodžio 1 d.	1/12	-120 000	-10 000

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svartinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000
2022 m. liepos 1 d.	6/12	1 000 000	500 000
2022 m. gruodžio 1 d.	1/12	-120 000	-10 000
Akcijų skaičiaus svartinis vidurkis			5 490 000

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svartinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000
2022 m. liepos 1 d.	6/12	1 000 000	500 000
2022 m. gruodžio 1 d.	1/12	-120 000	-10 000
Akcijų skaičiaus svartinis vidurkis			5 490 000

Pagrindinio pelno, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas

Data	2021 m. gruodžio 31 d.
Pelnas, priskirtinas paprastajam akcininkui (c)	1 000 000
Koreguotas akcijų skaičius (d)	5 000 000
Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai (c/d)	0,2

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Baltas“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė išleido 1 000 000 naujų akcijų, o bendra jos nuosavybė dabar yra 6 000 000 PV. 2022 m. gruodžio 1 d. įmonė „Baltas“ išpirko 120 000 akcijų. Įmonės „Baltas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Akcijų skaičiaus svartinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m.

Data	Mėnesių skaičius (laiko proporcija) (a)	Akcijų skaičius (b)	Koreguotas akcijų skaičius (a x b)
2022 m. sausio 1 d.	12/12	5 000 000	5 000 000
2022 m. liepos 1 d.	6/12	1 000 000	500 000
2022 m. gruodžio 1 d.	1/12	-120 000	-10 000
Akcijų skaičiaus svartinis vidurkis			5 490 000

Pagrindinio pelno, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas

Data	2021 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pelnas, priskirtinas paprastajam akcininkui (c)	1 000 000	1 045 000
Koreguotas akcijų skaičius (d)	5 000 000	5 490 000
Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai (c/d)	0,2	0,19

Kartais ūkio subjektai išleidžia akcijas nekeičiant išteklių.

Pavyzdžiui, kai išleidžiamos papildomos akcijos:

- bendri ūkio subjekto ištekliai nesikeičia,
- keičiasi bendras akcijų skaičius.

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Oranžinis“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė, naudodama pinigų atsargas, išleido 1 000 000 naujų papildomų akcijų. Įmonės „Oranžinis“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Oranžinis“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė, naudodama pinigų atsargas, išleido 1 000 000 naujų papildomų akcijų. Įmonės „Oranžinis“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Pelno, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas

Data	2021 m. gruodžio 31 d.
Pelnas, priskirtinas paprastajam akcininkui (c)	1 000 000
Koreguotas akcijų skaičius (d)	6 000 000
Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai (c/d)	0,167

PAVYZDYS

2022 m. sausio 1 d. įmonė „Oranžinis“ turi 5 000 000 PV nuosavybės ir 5 000 000 akcijų. 2022 m. liepos 1 d. įmonė, naudodama pinigų atsargas, išleido 1 000 000 naujų papildomų akcijų. Įmonės „Oranžinis“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 1 000 000 PV, o 2022 m. – 1 045 000 PV.

Pelno, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas

Data	2021 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pelnas, priskirtinas paprastajam akcininkui (c)	1 000 000	1 045 000
Koreguotas akcijų skaičius (d)	6 000 000	6 000 000
Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai (c/d)	0,167	0,174

Pagal 33-ąjį TAS, ūkio subjektai savo finansinėse ataskaitose turėtų pateikti ir pagrindinį pelną, tenkantį vienai akcijai, ir sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai, išreiškia, kiek ūkio subjektas iš tikrųjų uždirba už vieną akciją. Tuo tarpu sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, suteikia finansinių ataskaitų vartotojams galimybę matyti ūkio subjekto ateitį.

Sumažintas
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams



Sumažintas
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

- bet kokie dividendai ar kiti elementai, susiję su pelną arba nuostolį mažinančiomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis, priskirtinomis patronuojančios įmonės paprastosios nuosavybės turėtojams
- bet kokios per laikotarpį pripažintos palūkanos, susijusios su pelną mažinančiomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis; ir
- bet kokie kiti pajamų ar išlaidų pokyčiai, atsirandantys konvertuojant pelną mažinančias potencialias paprastas akcijas.

Sumažintas
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

Sumažintas
pelnas, tenkantis
vienai akcijai



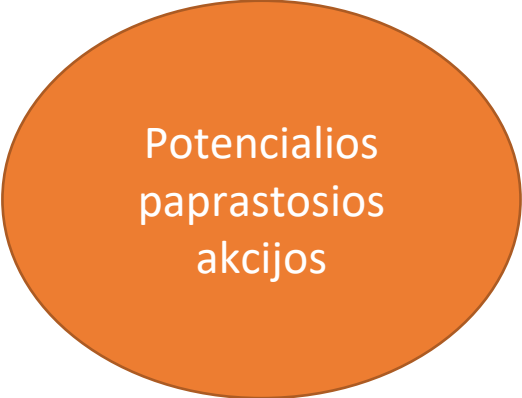
Grynasis pelnas arba nuostolis per laikotarpį,
priskirtinas paprastosios nuosavybės turėtojams

Vidutinis paprastųjų akcijų skaičius per laikotarpį

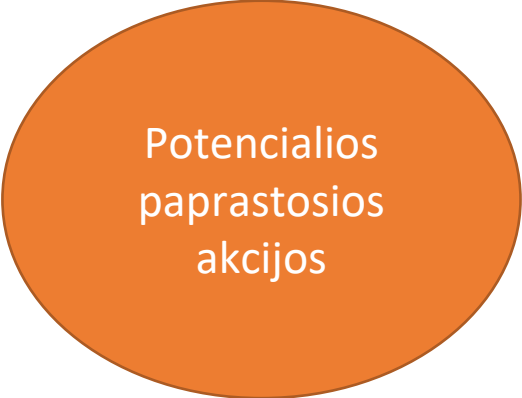
paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis

+

akcijų skaičiaus, kuris būtų išleistas, jei potencialiai mažinančios akcijos būtų
konvertuotos į paprastas akcijas, svertinis vidurkis.

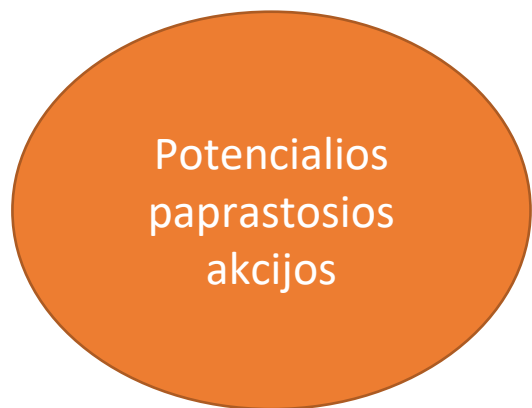


Potencialios
paprastosios
akcijos



Potencialios
paprastosios
akcijos

gali turėti



gali turėti



arba



Potencialios
paprastosios
akcijos

gali turėti



apima sumažinto
pelno, tenkančio
vienai akcijai,
apskaičiavimą

arba



neapima sumažinto
pelno, tenkančio
vienai akcijai,
apskaičiavimo

Potencialios paprastosios akcijos

Potencialios paprastosios akcijos

konvertuojamos priemonės,

Potencialios paprastosios akcijos

konvertuojamos priemonės,

pasirinkimo sandoriai ir varantai

Potencialios paprastosios akcijos

konvertuojamos priemonės,

pasirinkimo sandoriai ir varantai

sutartys, suteikiančios teisę pirkti ūkio
subjekto akcijas

PASIRINKIMO SANDORIAI

- Akcijų pasirinkimo sandoriai – tai finansinės sutartys, suteikiančios turėtojų teisę pirkti arba parduoti tam tikrą akciją už nurodytą kainą per tam tikrą laikotarpį arba jo pabaigoje. Pardavimo pasirinkimo sandoris suteikia turėtojų teisę parduoti tam tikrą akciją už tam tikrą kainą per tam tikrą laikotarpį arba tam tikro laikotarpio pabaigoje, o pirkimo pasirinkimo sandoris suteikia turėtojų teisę nusipirkti tam tikrą akciją už tam tikrą kainą per tam tikrą laikotarpį, tam tikru laikotarpiu arba tokio laikotarpio pabaigoje.
- Kol pardavimo pasirinkimo sandoriuose nustatyta kaina yra didesnė už rinkos kainą, pasirinkimo sandorio naudojimas yra naudingas turėtojų, o pasirinkimo sandorio panaudojimas sumažins pelną, tenkantį vienai akcijai.

PAVYZDYS

Įmonė „Mėlynas“ per 3
metus pardavė 10 000 akcijų
pasirinkimo sandorių už 3 PV.
Akcijų pasirinkimo sandoriai
buvo parduoti 2022 m. sausio
1 d.

PAVYZDYS

Įmonė „Mėlynas“ per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Akcijų pasirinkimo sandoriai buvo parduoti 2022 m. sausio 1 d.


Jei vidutinė įmonės „Mėlynas“ akcijos rinkos kaina 2022 m. būtų 4 PV, šis pasirinkimo sandoris turėtojų būtų palankus. Jei pasirinkimo sandoris panaudotas, atsirastų sumažinimo poveikis.

PAVYZDYS

Įmonė „Mėlynas“ per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Akcijų pasirinkimo sandoriai buvo parduoti 2022 m. sausio 1 d.

Jei vidutinė įmonės „Mėlynas“ akcijos rinkos kaina 2022 m. būtų 4 PV, šis pasirinkimo sandoris turėtojui būtų palankus. Jei pasirinkimo sandoris panaudotas, atsirastų sumažinimo poveikis.

Jei vidutinė įmonės „Mėlynas“ akcijos rinkos kaina 2022 m. būtų 2 PV, šis pasirinkimo sandoris turėtojui būtų nepalankus. Jei pasirinkimo sandoris panaudotas, atsirastų padidinimo poveikis.



Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai

Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai

- Apskaičiuojamos pajamos, gaunamos pasinaudojus pasirinkimo sandoriais.

**Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai**

- Apskaičiuojamos pajamos, gaunamos pasinaudojus pasirinkimo sandoriais.
- Šios pajamos atitiks akcijų skaičių, jei paprastosios akcijos bus perkamos už vidutinę rinkos kainą. Šios akcijos turi didinantį poveikį.

Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Apskaičiuojamos pajamos, gaunamos pasinaudojus pasirinkimo sandoriais.
- Šios pajamos atitiks akcijų skaičių, jei paprastosios akcijos bus perkamos už vidutinę rinkos kainą. Šios akcijos turi didinantį poveikį.
- Skirtumas tarp akcijų pasirinkimo sandorių ir akcijų, turinčių didinantį poveikį, laikomas paprastųjų akcijų išleidimu be atlygio. Į šias akcijas atsižvelgiama apskaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai.

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

$$\text{Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai} = \frac{100\,000}{100\,000} = 1$$

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$

Pasirinkimo sandorių panaudojimo pajamos yra 30 000 PV (10 000 x 3).

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$

Pasirinkimo sandorių panaudojimo pajamos yra 30 000 PV (10 000 x 3).

Paprastųjų akcijų, kurias galima įsigyti iš rinkos už vidutinę rinkos kainą, pasinaudojus pasirinkimo sandoriu, skaičius yra 7 500 (30 000 / 4).

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\,000}{100\,000} = 1$

Pasirinkimo sandorių panaudojimo pajamos yra 30 000 PV (10 000 x 3).

Paprastųjų akcijų, kurias galima įsigyti iš rinkos už vidutinę rinkos kainą, pasinaudojus pasirinkimo sandoriu, skaičius yra 7 500 (30 000 / 4).

$10\,000 - 7\,500 = 2\,500$ akcijų bus laikoma paprastųjų akcijų išleidimu be atlygio. Į juos atsižvelgiama skaičiuojant praskiestą sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai.

PAVYZDYS

Įmonė „Geltonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Geltonas“ išleido ir per 3 metus pardavė 10 000 akcijų pasirinkimo sandorių už 3 PV. Vidutinė įmonės „Geltonas“ akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 4 PV. Įmonės „Geltonas“ pelnas, priskirtinas paprastiesiems akcininkams, 2021 m. buvo 100 000 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$

Pasirinkimo sandorių panaudojimo pajamos yra 30 000 PV (10 000 x 3).


Paprastųjų akcijų, kurias galima įsigyti iš rinkos už vidutinę rinkos kainą, pasinaudojus pasirinkimo sandoriu, skaičius yra 7 500 (30 000 / 4).

$10\ 000 - 7\ 500 = 2\ 500$ bus laikoma paprastųjų akcijų išleidimu be atlygio. Į juos atsižvelgiama skaičiuojant praskiestą sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai.

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000 + 2\ 500} = 0,976$

KONVERTUOJAMOSIOS PRIEMONĖS


- Jei verslui priklauso konvertuojamosios priemonės, tokios kaip konvertuojamos obligacijos ir konvertuojamos privilegijuotosios akcijos, į šias priemones taip pat reikėtų atsižvelgti skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai.



Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai


**Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai**

- Prie pelno reikia pridėti už obligacijas sumokėtų palūkanų vertę atskaičius mokesčius.




Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Prie pelno reikia pridėti už obligacijas sumokėtų palūkanų vertę atskaičius mokesčius.
- Dividendai, išmokėti už privilegijuotąsias akcijas, turėtų būti pridedami prie pelno arba nuostolių, priskirtinų paprastosios nuosavybės turėtojams.



Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Prie pelno reikia pridėti už obligacijas sumokėtų palūkanų vertę atskaičius mokesčius.
- Dividendai, išmokėti už privilegijuotąsias akcijas, turėtų būti pridedami prie pelno arba nuostolių, priskirtinų paprastosios nuosavybės turėtojams.
- Reikėtų atsižvelgti į paprastųjų akcijų skaičiaus padidėjimą dėl privilegijuotųjų akcijų konvertavimo į paprastąsias akcijas.



Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Prie pelno reikia pridėti už obligacijas sumokėtų palūkanų vertę atskaičius mokesčius.
- Dividendai, išmokėti už privilegijuotąsias akcijas, turėtų būti pridedami prie pelno arba nuostolių, priskirtinų paprastosios nuosavybės turėtojams.
- Reikėtų atsižvelgti į paprastųjų akcijų skaičiaus padidėjimą dėl privilegijuotųjų akcijų konvertavimo į paprastąsias akcijas.
- Skaičiuojant paprastųjų akcijų, atsirandančių konvertuojant konvertuojamąsias priemones, skaičių, atsižvelgiama į svertinį laiko rodiklį.

PAVYZDYS

Įmonė „Raudonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Raudonas“ išleido ir pardavė 10 000 konvertuojamųjų obligacijų. Obligacija gali būti konvertuojama į šešias paprastas akcijas. 2022 m. už konvertuojamas obligacijas buvo sumokėtos 20 000 PV vertės palūkanos. Įmonė „Raudonas“ 2022 m. uždirbo 100 000 PV pelno. Pelno mokesčio tarifas yra 20 %.

PAVYZDYS

Įmonė „Raudonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Raudonas“ išleido ir pardavė 10 000 konvertuojamųjų obligacijų. Obligacija gali būti konvertuojama į šešias paprastas akcijas. 2022 m. už konvertuojamas obligacijas buvo sumokėtos 20 000 PV vertės palūkanos. Įmonė „Raudonas“ 2022 m. uždirbo 100 000 PV pelno. Pelno mokesčio tarifas yra 20 %.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\,000}{100\,000} = 1$

PAVYZDYS

Įmonė „Raudonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Raudonas“ išleido ir pardavė 10 000 konvertuojamųjų obligacijų. Obligacija gali būti konvertuojama į šešias paprastas akcijas. 2022 m. už konvertuojamas obligacijas buvo sumokėtos 20 000 PV vertės palūkanos. Įmonė „Raudonas“ 2022 m. uždirbo 100 000 PV pelno. Pelno mokesčio tarifas yra 20 %.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$

Už obligacijas sumokėtų palūkanų vertė atskaičius mokesčius yra 16 000 PV
(20 000 x (1 – 0,2)).

PAVYZDYS

Įmonė „Raudonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Raudonas“ išleido ir pardavė 10 000 konvertuojamųjų obligacijų. Obligacija gali būti konvertuojama į šešias paprastas akcijas. 2022 m. už konvertuojamas obligacijas buvo sumokėtos 20 000 PV vertės palūkanos. Įmonė „Raudonas“ 2022 m. uždirbo 100 000 PV pelno. Pelno mokesčio tarifas yra 20 %.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$

Už obligacijas sumokėtų palūkanų vertė atskaičius mokesčius yra 16 000 PV
(20 000 x (1 – 0,2)).

Potencialių akcijų svertinis vidurkis yra
40 000 (10 000 x 6 x (8/12)).

PAVYZDYS

Įmonė „Raudonas“ turi 100 000 paprastųjų akcijų. 2020 m. gegužės 1 d. įmonė „Raudonas“ išleido ir pardavė 10 000 konvertuojamųjų obligacijų. Obligacija gali būti konvertuojama į šešias paprastas akcijas. 2022 m. už konvertuojamasias obligacijas buvo sumokėtos 20 000 PV vertės palūkanos. Įmonė „Raudonas“ 2022 m. uždirbo 100 000 PV pelno. Pelno mokesčio tarifas yra 20 %.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000}{100\ 000} = 1$


Už obligacijas sumokėtų palūkanų vertė atskaičius mokesčius yra 16 000 PV
(20 000 x (1 - 0,2)).

Potencialių akcijų svertinis vidurkis yra 40 000 (10 000 x 6 x (8/12)).

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{100\ 000 + 16\ 000}{100\ 000 + 40\ 000} = 0,83$

NEAPIBRĖŽTAI IŠLEISTINOS AKCIJOS

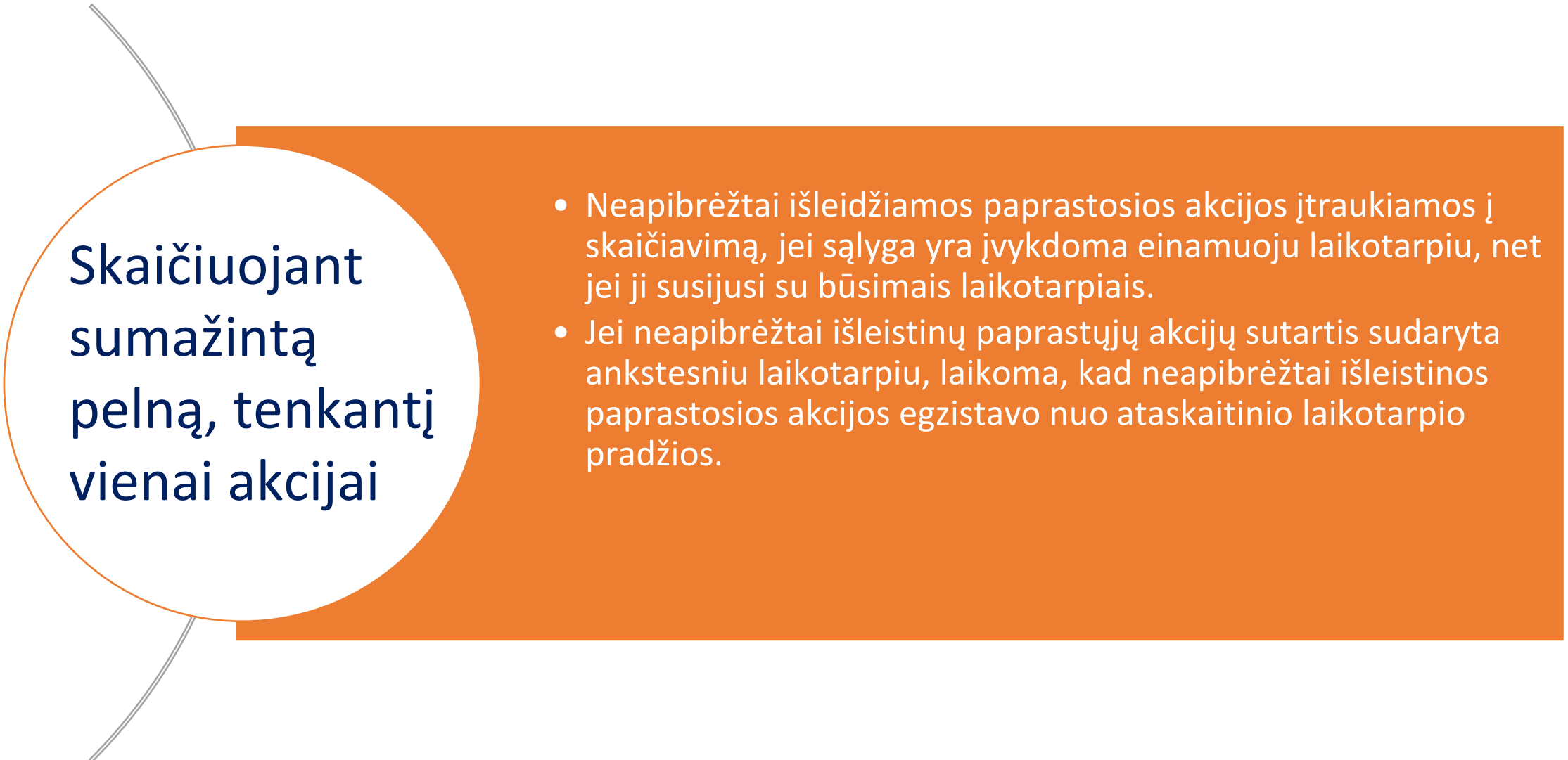
- Neapibrėžtai išleistinos akcijos – tai akcijos, kurios bus išleidžiamos nemokamai arba už mažą kainą, jeigu bus įvykdytos neapibrėžtai išleistinių akcijų sutartyje nurodytos sąlygos. Neapibrėžtai išleistinių akcijų sutartyje gali būti tokie veiksniai kaip tam tikros pardavimo apimtys realizavimas, tam tikros sumos pelno gavimas ir pan.
- Apskaičiuojant pagrindinį pelną, tenkantį vienai akcijai, į neapibrėžtai išleistas akcijas atsižvelgiama tik tada, kai įvykdoma atitinkama sąlyga.



Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai

**Skaičiuojant
sumažintą
pelną, tenkantį
vienai akcijai**

- Neapibrėžtai išleidžiamos paprastosios akcijos įtraukiamos į skaičiavimą, jei sąlyga yra įvykdoma einamuoju laikotarpiu, net jei ji susijusi su būsimais laikotarpiais.



Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Neapibrėžtai išleidžiamos paprastosios akcijos įtraukiamos į skaičiavimą, jei sąlyga yra įvykdoma einamuoju laikotarpiu, net jei ji susijusi su būsimais laikotarpiais.
- Jei neapibrėžtai išleistinų paprastųjų akcijų sutartis sudaryta ankstesniu laikotarpiu, laikoma, kad neapibrėžtai išleistinos paprastosios akcijos egzistavo nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios.

Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai

- Neapibrėžtai išleidžiamos paprastosios akcijos įtraukiamos į skaičiavimą, jei sąlyga yra įvykdoma einamuoju laikotarpiu, net jei ji susijusi su būsimais laikotarpiais.
- Jei neapibrėžtai išleistinų paprastųjų akcijų sutartis sudaryta ankstesniu laikotarpiu, laikoma, kad neapibrėžtai išleistinos paprastosios akcijos egzistavo nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios.
- Jei neapibrėžtai išleistinų akcijų sutartis sudaroma einamuoju laikotarpiu, laikoma, kad neapibrėžtai išleistinos akcijos egzistuoja sutarties sudarymo dieną.

PAVYZDYS

Įmonė „Juodas“ turi neapibrėžtai išleistinų akcijų sutartį, kurioje nurodyta, kad 1 % laikotarpio pelno bus paskirstytas įmonės vadovams, jei grynasis pelnas viršys 500 000 PV. Šis susitarimas buvo sudarytas 2020 m. dešimties metų laikotarpiui. 2021 m. pabaigoje įmonė uždirbo 600 000 PV pelno. 2021 m. įmonė turi 100 000 paprastųjų akcijų. Vidutinė paprastųjų akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 2 PV.

PAVYZDYS

Įmonė „Juodas“ turi neapibrėžtai išleistinų akcijų sutartį, kurioje nurodyta, kad 1 % laikotarpio pelno bus paskirstytas įmonės vadovams, jei grynasis pelnas viršys 500 000 PV. Šis susitarimas buvo sudarytas 2020 m. dešimties metų laikotarpiui. 2021 m. pabaigoje įmonė uždirbo 600 000 PV pelno. 2021 m. įmonė turi 100 000 paprastųjų akcijų. Vidutinė paprastųjų akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 2 PV.

$$\text{Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai} = \frac{600\,000}{100\,000} = 6$$

PAVYZDYS

Įmonė „Juodas“ turi neapibrėžtai išleistinų akcijų sutartį, kurioje nurodyta, kad 1 % laikotarpio pelno bus paskirstytas įmonės vadovams, jei grynasis pelnas viršys 500 000 PV. Šis susitarimas buvo sudarytas 2020 m. dešimties metų laikotarpiui. 2021 m. pabaigoje įmonė uždirbo 600 000 PV pelno. 2021 m. įmonė turi 100 000 paprastųjų akcijų. Vidutinė paprastųjų akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 2 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{600\,000}{100\,000} = 6$

Vadovams išdalinamų akcijų skaičius –
3 000 $((600\,000 \times 0,01) / 2)$.

PAVYZDYS

Įmonė „Juodas“ turi neapibrėžtai išleistinų akcijų sutartį, kurioje nurodyta, kad 1 % laikotarpio pelno bus paskirstytas įmonės vadovams, jei grynasis pelnas viršys 500 000 PV. Šis susitarimas buvo sudarytas 2020 m. dešimties metų laikotarpiui. 2021 m. pabaigoje įmonė uždirbo 600 000 PV pelno. 2021 m. įmonė turi 100 000 paprastųjų akcijų. Vidutinė paprastųjų akcijų rinkos kaina 2021 m. yra 2 PV.

Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{600\,000}{100\,000} = 6$

Vadovams išdalinamų akcijų skaičius –
3 000 $((600\,000 \times 0,01) / 2)$.

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai = $\frac{600\,000}{100\,000 + 3\,000} = 5,82$

Ūkio subjektas visų pateiktų laikotarpių bendrųjų pajamų ataskaitoje turi pateikti šią informaciją

Ūkio subjektas visų pateiktų laikotarpių bendrųjų pajamų ataskaitoje turi pateikti šią informaciją

Pagrindinis ir sumažintas pelnas arba nuostolis, tenkantis vienai akcijai, iš tęstinės veiklos, priskirtinas patronuojančio ūkio subjekto paprastosios nuosavybės turėtojams

Ūkio subjektas visų pateiktų laikotarpių bendrųjų pajamų ataskaitoje turi pateikti šią informaciją

Pagrindinis ir sumažintas pelnas arba nuostolis, tenkantis vienai akcijai, iš tęstinės veiklos, priskirtinas patronuojančio ūkio subjekto paprastosios nuosavybės turėtojams

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, pateikiamas už kiekvieną laikotarpį, už kurį pateikiama bendrųjų pajamų ataskaita.

Ūkio subjektas visų pateiktų laikotarpių bendrųjų pajamų ataskaitoje turi pateikti šią informaciją

Pagrindinis ir sumažintas pelnas arba nuostolis, tenkantis vienai akcijai, iš tęstinės veiklos, priskirtinas patronuojančio ūkio subjekto paprastosios nuosavybės turėtojams

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, pateikiamas už kiekvieną laikotarpį, už kurį pateikiama bendrųjų pajamų ataskaita.

Jei ūkio subjektas turi nutrauktą veiklą, jis taip pat turėtų pateikti pagrindinį pelną, tenkantį vienai akcijai, ir sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai, kaip pelną arba nuostolį iš nutrauktos veiklos.

ATSKLEIDIMAS

- Pagrindinio ir sumažinto pelno, tenkančio vienai akcijai, sumos turi būti pateikti bendrųjų pajamų ataskaitoje.

ATSKLEIDIMAS

- Pagrindinio ir sumažinto pelno, tenkančio vienai akcijai, sumos turi būti pateikti bendrųjų pajamų ataskaitoje.
- Išnašose ūkio subjektas turėtų pateikti informaciją apie tai, kaip buvo gautos šios sumos.

ATSKLEIDIMAS

- Pagrindinio ir sumažinto pelno, tenkančio vienai akcijai, sumos turi būti pateikti bendrųjų pajamų ataskaitoje.
- Pastabose ūkio subjektas turėtų pateikti informaciją apie tai, kaip buvo gautos šios sumos.
- Be to, jei yra finansinių priemonių, į kurias neatsižvelgiama apskaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai, nes jos neturėjo mažinančio poveikio einamuoju laikotarpiu, jos turėtų būti nurodytos išnašose.



PASSFR.EU

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



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