



# PASSFR.EU

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

## 28-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones“



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

**KAS YRA ASOCIJUOTOJI ĮMONĖ?**

**KAIP IDENTIFIKUOTI  
ASOCIJUOTĄJĄ ĮMONĘ?**

# PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Reikšminga  
įtaka

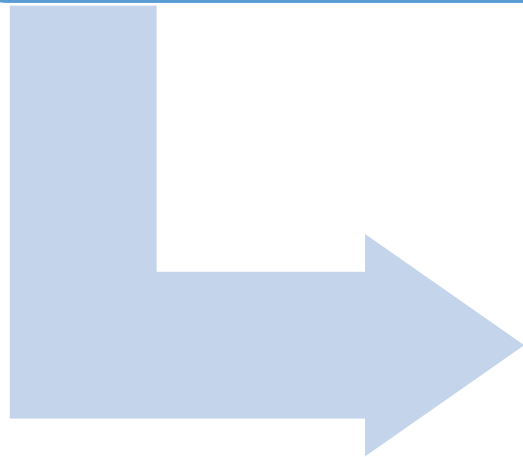
# Kiti reikšmingos įtakos rodikliai

- Investuotojo atstovavimas direktorių valdyboje,
- Investuotojo dalyvavimas sprendimų priėmimo procesuose, pvz. skirstant dividendus,
- Didelis sandorių tarp ūkio subjekto ir subjekto, į kurį investuojama, skaičius,
- Vykstantys vadovaujančių darbuotojų mainai,
- Esminės techninės informacijos teikimas.

# KADA REIŠMINGA ĶTAKA IŠNYKSTA?

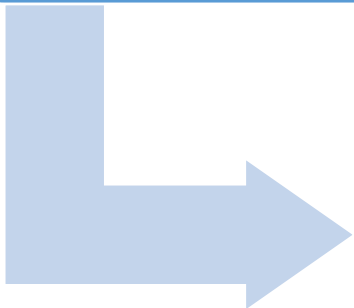


Reikšminga  
įtaka

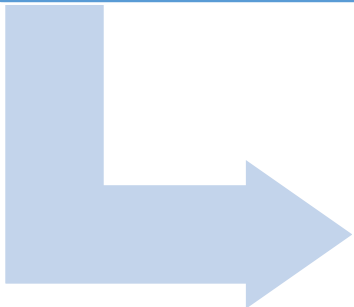


Kontrolė

Reikšminga  
įtaka

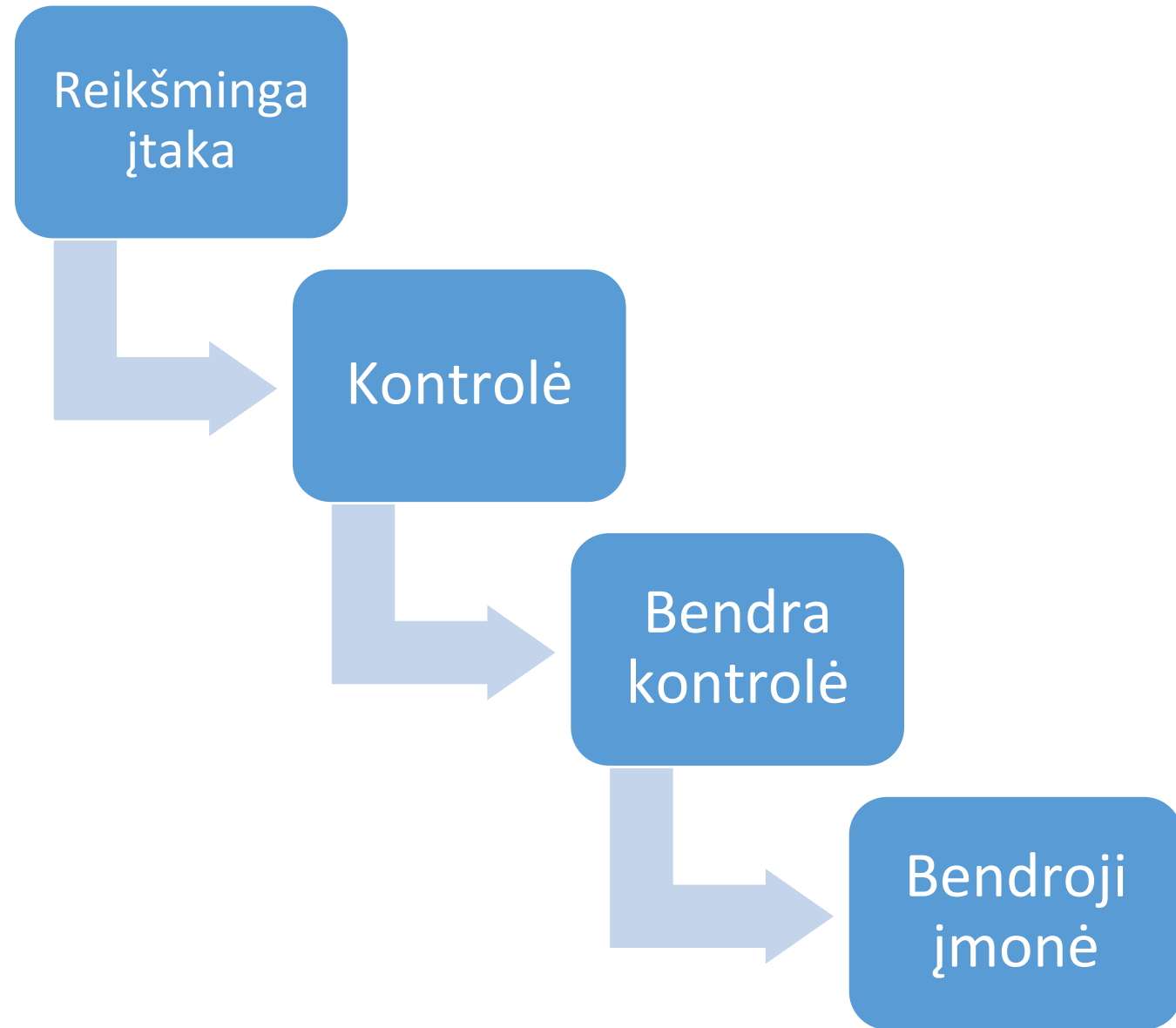


Kontrolė



Bendra  
kontrolė





**PAVYZDYS**

Ūkio  
subjektas  
„Sky“ 25 %



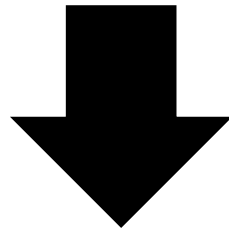
Vietos  
valdžia  
75 %



„ICell  
Software“

# **SPRENDIMAS**

**NEKONTOLIUOJA** arba neturi reikšmingos įtakos.



**FINANSINIS TURTAS**

# PAVYZDYS

- Ūkio subjektui „C-day“ priklauso 10 % ūkio subjekto „Alp Solutions“ akcijų.
- Ūkio subjektui „C-day“ valdyboje atstovauja keturi direktoriai, o direktorių valdybą sudaro dešimt narių.
- Remiantis susitarimu, valdybos sprendimams patvirtinti reikalinga direktorių balsų dauguma.
- Ar ūkio subjektas „C-day“ turi reikšmingą įtaką, kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja „Alp Solutions“, ar tai turėtų būti laikoma finansiniu turtu?

# SPRENDIMAS

Reikšminga  
įtaka

20 % ar  
daugiau akcijų

Kiti  
rodikliai

	Dukterinė įmonė	Asocijuotoji įmonė	Bendras susitarimas
<b>KRITERIJAI</b>	Kontrolės stiprumas	Reikšminga įtaka	Bendra kontrolė
<b>DALIS NUOSAVYBĖJE</b>	Daugiau nei 50 %	Nuo 20 % iki 50 %	Lygios dalys
<b>PRIPAŽINIMA</b>	Konsolidavimas	Nuosavybės metodas	Priklauso nuo rūšies
<b>KITOKIOS INVESTICIJOS: Finansinės priemonės (9 TFAS / 39 TAS)</b>			

# PRIPAŽINIMAS IR VERTINIMAS

Reikšminga  
įtaka 



Nuosavybės  
metodas

Bendros įmonės  
su bendra  
kontrole



Nuosavybės  
metodas







# PIRMINIS VERTINIMAS



# NUOSAVYBĖS METODO TAIKYMO IŠIMTYS

Ūkio subjektas yra visiškai arba iš dalies kito ūkio subjekto dukterinė įmonė, o kiti jos savininkai, įskaitant neturinčius teisės balsuoti, buvo informuoti apie tai ir neprieštariauja, kad ūkio subjektas netaiko nuosavybės metodo.

# NUOSAVYBĖS METODO TAIKYMO IŠIMTYS

Ūkio subjektas yra visiškai arba iš dalies kito ūkio subjekto dukterinė įmonė, o kiti jos savininkai, įskaitant neturinčius teisės balsuoti, buvo informuoti apie tai ir neprieštarauja, kad ūkio subjektas netaiko nuosavybės metodo.

Ūkio subjekto skolos ar nuosavybės dokumentais neprekiuojama viešojoje rinkoje (vidaus ar užsienio vertybinių popierių biržoje arba nebiržinėje rinkoje, įskaitant vietines ir regioninę rinkas).

# NUOSAVYBĖS METODO TAIKYMO IŠIMTYS

Ūkio subjektas yra visiškai arba iš dalies kito ūkio subjekto dukterinė įmonė, o kiti jos savininkai, įskaitant neturinčius teisės balsuoti, buvo informuoti apie tai ir neprieštarauja, kad ūkio subjektas netaiko nuosavybės metodo.

Ūkio subjekto skolos ar nuosavybės dokumentais neprekiuojama viešojoje rinkoje (vidaus ar užsienio vertybinių popierių biržoje arba nebiržinėje rinkoje, įskaitant vietines ir regioninę rinkas).

Ūkio subjektas nepateikė ir neketina pateikti savo finansinių ataskaitų vertybinių popierių komisijai ar kitai reguliavimo organizacijai dėl bet kokios klasės priemonių išleidimo viešojoje rinkoje.

# NUOSAVYBĖS METODO TAIKYMO IŠIMTYS

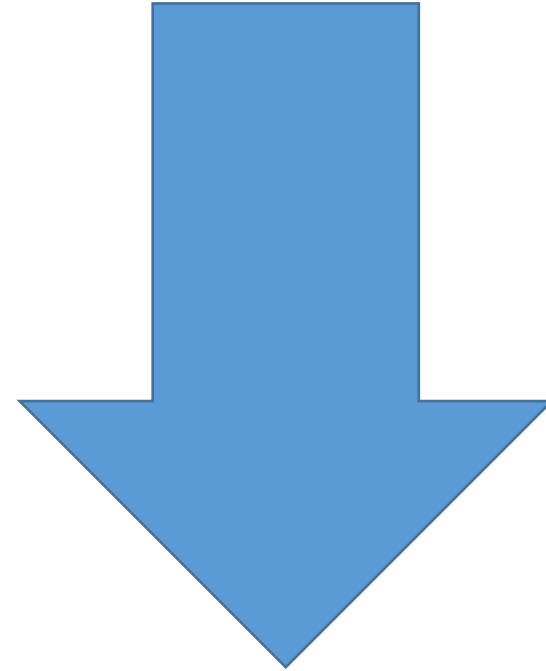
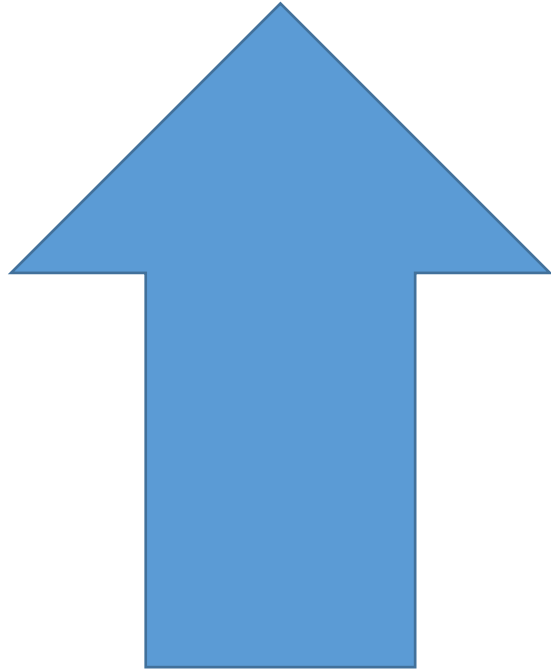
Ūkio subjektas yra visiškai arba iš dalies kito ūkio subjekto dukterinė įmonė, o kiti jos savininkai, įskaitant neturinčius teisės balsuoti, buvo informuoti apie tai ir neprieštarauja, kad ūkio subjektas netaiko nuosavybės metodo.

Ūkio subjekto skolos ar nuosavybės dokumentais neprekiuojama viešojoje rinkoje (vidaus ar užsienio vertybinių popierių biržoje arba nebiržinėje rinkoje, įskaitant vietines ir regioninę rinkas).

Ūkio subjektas nepateikė ir neketina pateikti savo finansinių ataskaitų vertybinių popierių komisijai ar kitai reguliavimo organizacijai dėl bet kokios klasės priemonių išleidimo viešojoje rinkoje.

Pagrindinė arba bet kuri tarpinė ūkio subjekto patronuojanti įmonė rengia viešai prieinamas finansines ataskaitas, atitinkančias TFAS

# VERTINIMAS PO PRIPAŽINIMO



# NUOSAVYBĖS METODO APSKAIČIAVIMAS





**PRESTIŽAS?**

## GRUPĖS SANDORIŲ ELIMINAVIMAS

Konsolidavimo  
metodas



Visų grupės vidaus  
sandorių panaikinimas

Nuosavybės metodas



Dalinis pašalinimas



„Pelno elementai“



Nesidubliuoja

# PAVYZDYS

Ūkio subjektas „G“ valdo 40 % subjekto „C“

Ūkio subjektas „G“ – prekės už 10 000 PV => Ūkio subjektas „C“

Ūkio subjektas „C“ – prekės už 8 000 PV => Trečioji šalis

Ūkio subjektas „C“ turi prekių už 2 000 PV

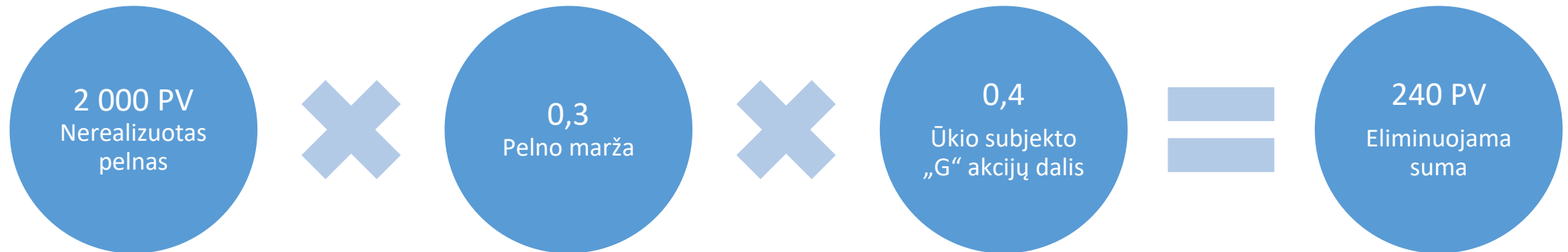
Pelno marža = 30 %

Apskaičiuokite reikalingą eliminuoti sumą ir atlikite reikiamus didžiosios knygos įrašus.

# SPRENDIMAS

PERVESTA SUMA TARP PARTNERIŲ	REALIZUOTAS PELNAS	ATSARGOS SU NEREALIZUOTU PELNU*
10 000 PV	8 000 PV	2 000 PV

# SPRENDIMAS



## NUOSAVYBĖS METODO TAIKYMO NUTRAUKIMAS

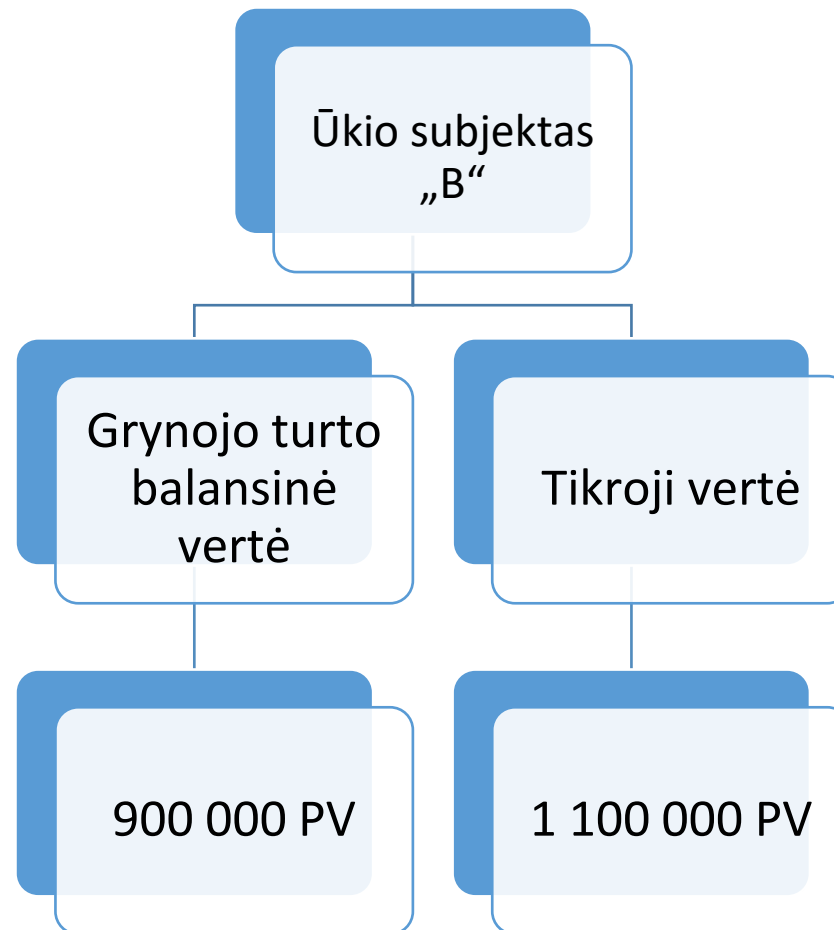
- Investuotojas nutraukia investicijos į asocijuotąsias įmones ar bendrąsias įmones pripažinimą, kai praranda reikšmingą įtaką subjektui, į kurį investuojama. Tai gali atsitikti dėl šių priežasčių:
  - Asocijuotoji įmonė ar bendroji įmonė tampa dukterine įmone.
  - Asocijuotoji įmonė ar bendroji įmonė yra iš dalies arba visiškai perleista.
  - Tuo atveju, kai ūkio subjektas nusprendžia netaikyti nuosavybės metodo, jis turi apskaityti visas su ta investicija susijusias sumas, anksčiau pripažintas kitose taip, kaip būtų reikėję, jei įmonė, į kurią investuojama, būtų tiesiogiai perleidusi susijusį turtą arba įsipareigojimus.

**PAVYZDYS**

35% akcijų



Reikšminga įtaka



**PAVYZDYS**

a) Ūkio subjektas „A“ pervedė 475 000 PV už 35 % akcijų.

Nustatykite prestižą ir atlikite sandorio įrašą žurnale.



# SPRENDIMAS A

Ūkio subjekto „A“ dalies subjekte  
„B“ tikroji vertė yra

385 000 PV (1 100 000 PV \* 0,35)

Pervesta suma

475 000 PV

Prestižas

90 000 PV

D Investīcija ūkio subjektā „B“		475 000 PV	
	K Pinigai		475 000 PV

**PAVYZDYS**

b) Ūkio subjektas „A“ pervedė 350 000 PV už 35 % akcijų.

Nustatykite prestižą ir atlikite sandorio įrašą žurnale.

# SPRENDIMAS B

Ūkio subjekto „A“ dalies subjekte  
„B“ tikroji vertė yra

385 000 PV (1 100 000 PV \* 0,35)

Pervesta suma

350 000 PV

Sandorio pajamos

35 000 PV

<b>D Investicija į ūkio subjektą „B“</b>		<b>385 000 PV</b>	
	<b>K Pinigai</b>		<b>350 000 PV</b>
	<b>K Sandorio pajamos</b>		<b>35 000 PV</b>

**PAVYZDYS**

c) 2021 m. gruodžio 31 d. ūkio subjektas „B“ praneša apie uždirbtą pelną sumoje 60 000 PV ir piniginiu mokėjimu išmoka 21 000 PV dividendų.

Atlikite šio sandorio įrašą žurnale.

# SPRENDIMAS C

Padidinti investicijų  
balansinę vertę

Kai asocijuotoji įmonė  
paskelbia pelną

Sumažinti  
investicijų balansinę  
vertę

Kai asocijuotoji įmonė moka  
dividendus

# Jei asocijuotoji įmonė praneša apie pelną

D Investicija į ūkio subjektą „B“		21 000 PV	
	K Asocijuotųjų įmonių pelnas, vertinamas nuosavybės metodu		21 000 PV

# Jeif asocijuota įmonė moka dividendus

D Pinigai		7 000 PV	
	K Investicija į ūkio subjektą „B“		7 000 PV



**PAVYZDYS**

d) Ūkio subjektas „B“ straipsnio „Finansinis turtas, skirtą parduoti“ tikroji vertė padidėja 10 000 PV, ir šis padidėjimas pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

Atlikite šio sandorio įrašą žurnale.

# SPRENDIMAS D

D Investicija į ūkio subjektą „B“		3 500 PV	
	K Pardavimui skirto finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas		3 500 PV

**PAVYZDYS**

e) Ūkio subjektas „B“ įvertino savo materialųjį turta, ir įvertinimo rezultata 15 000 PV užregistruoja kitose bendrosiose pajamose.

Atlikite šio sandorio įrašą žurnale.

# SPRENDIMAS E

D Investicija į ūkio subjektą „B“		5 250 PV	
	K Pelnas iš ilgalaikio turto perkainojimo		5 250 PV



# PASSFR.EU

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



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