



PASSFR.EU

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

10-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“



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

A solid blue circle is centered on the page. Inside the circle, the text "GRUPIŲ APSKAITA" is written in a bold, black, sans-serif font, arranged in two lines.

**GRUPIŲ
APSKAITA**



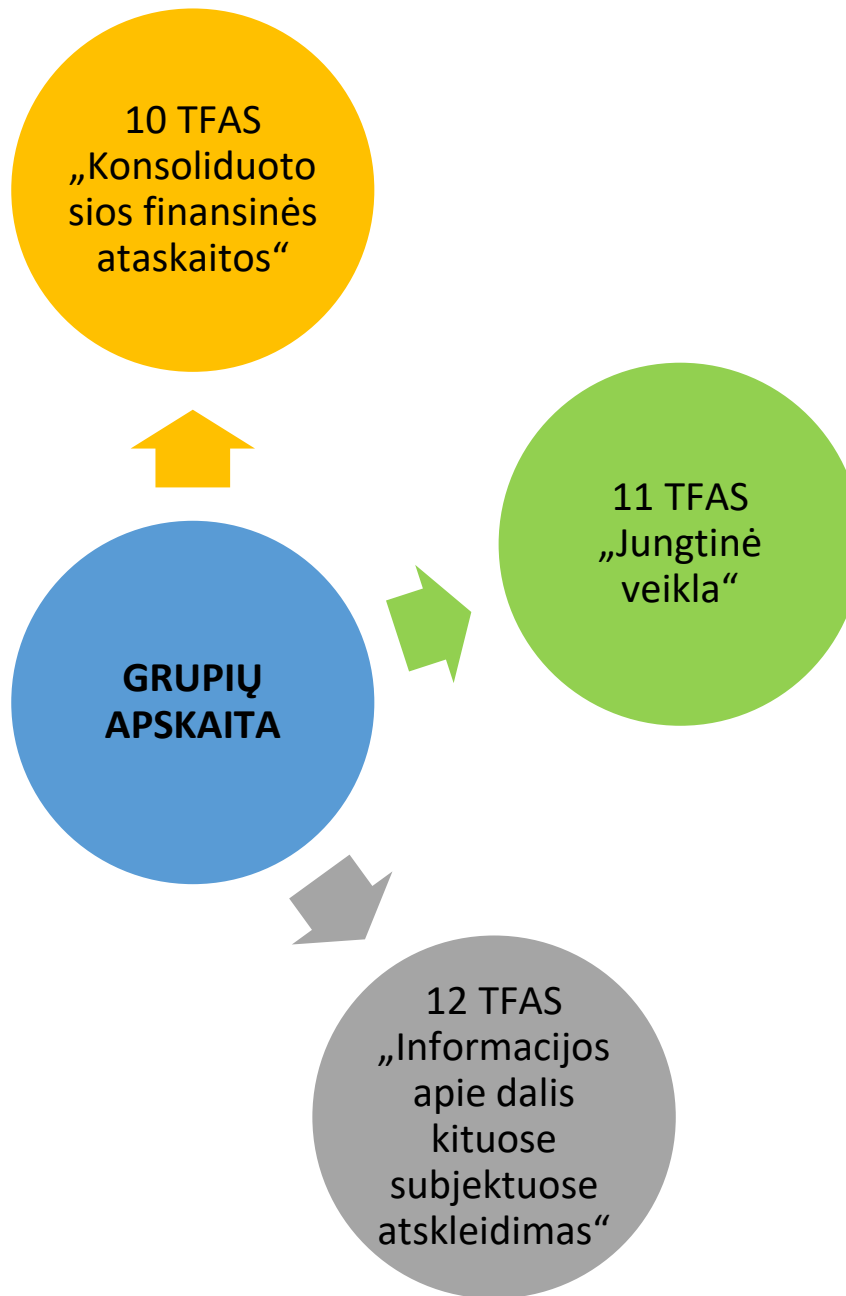
10 TFAS
„Konsoliduoto
sios finansinės
ataskaitos“

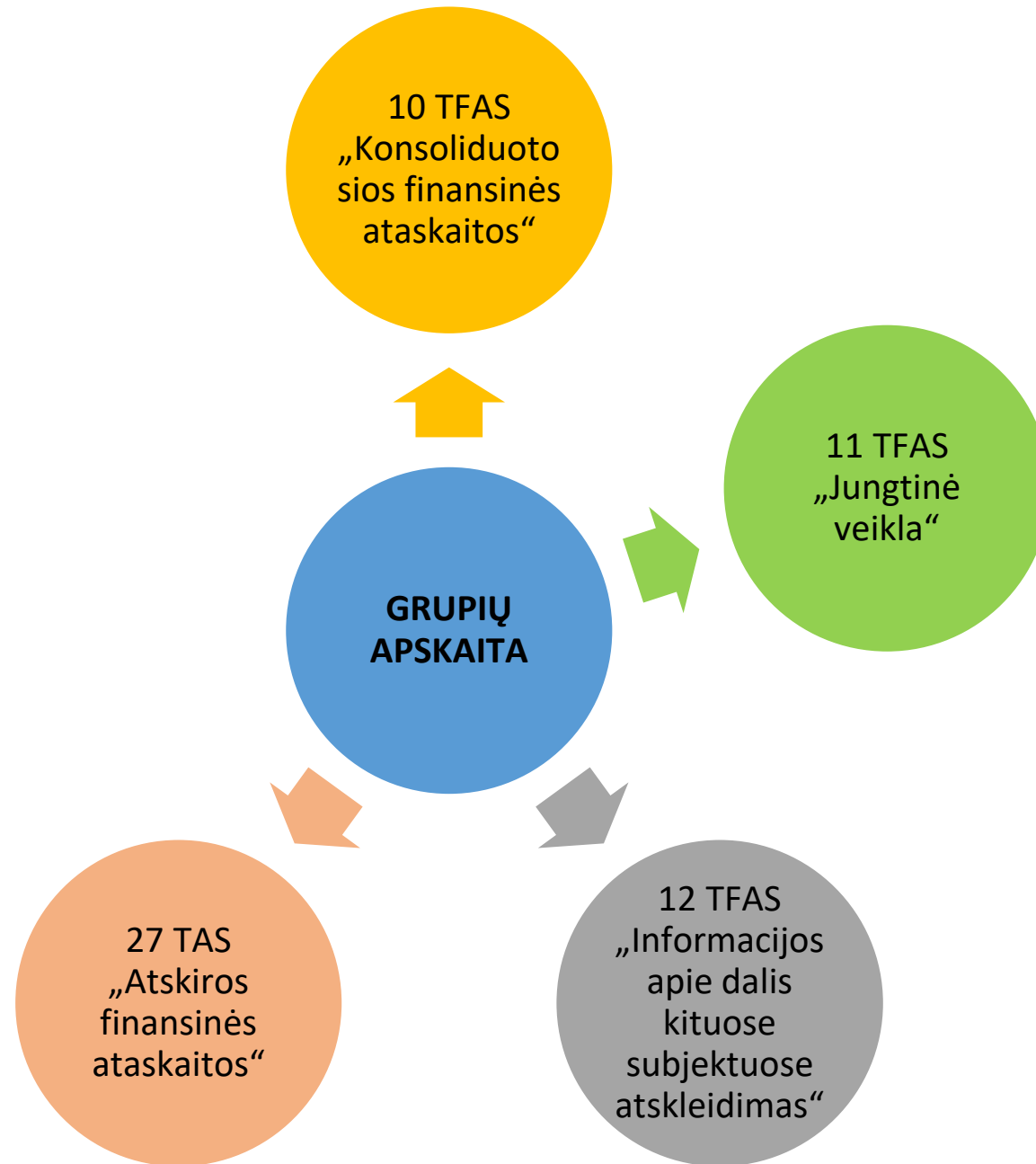


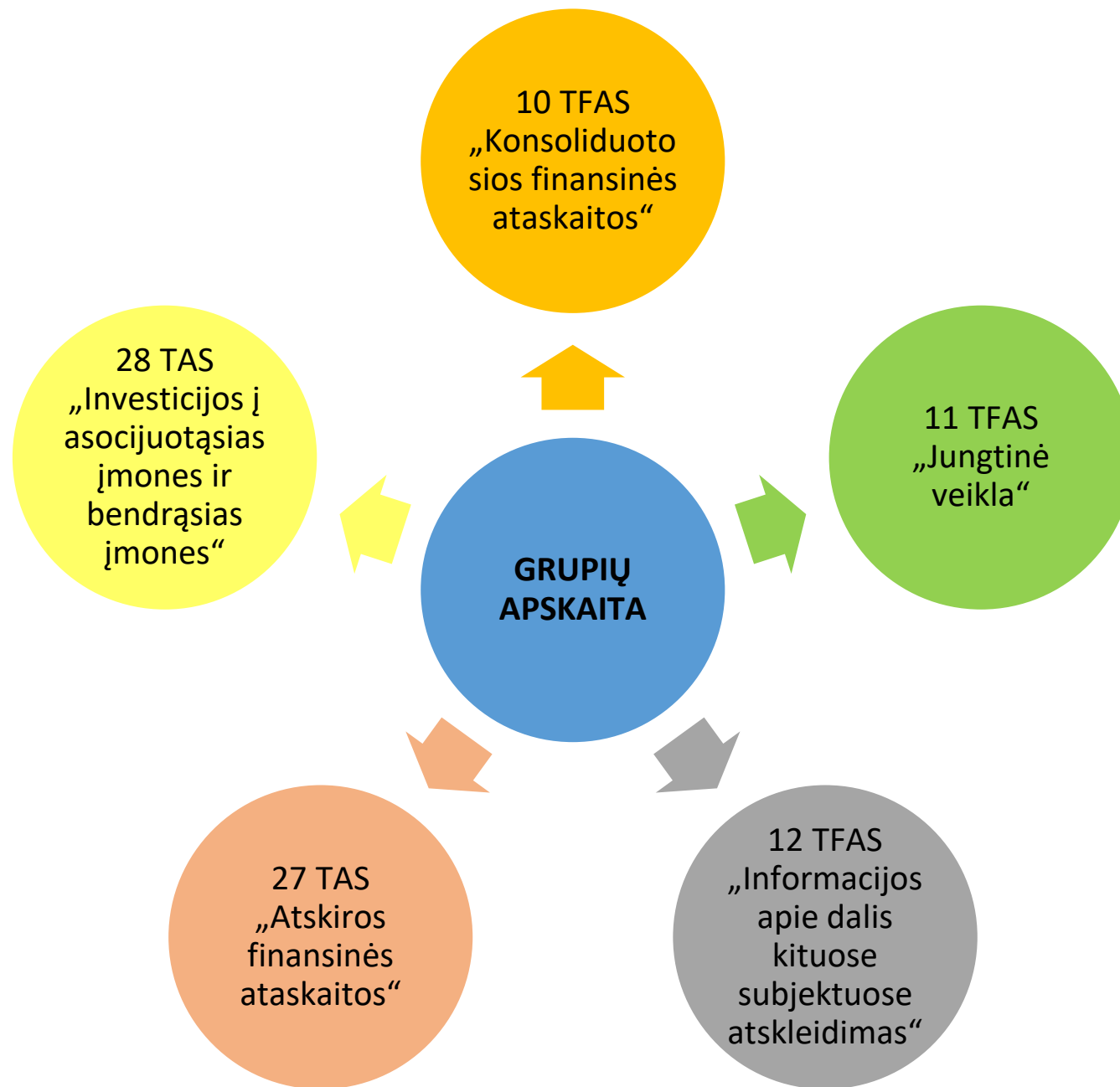
**GRUPIŲ
APSKAITA**



11 TFAS
„Jungtinė
veikla“







Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės
ataskaitos

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės
ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės
ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

- Grupė yra patronuojanti įmonė ir jos patronuojamosios įmonės

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

- Grupė yra patronuojanti įmonė ir jos patronuojamosios įmonės

Galia valdyti

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

- Grupė yra patronuojanti įmonė ir jos patronuojamosios įmonės

Galia valdyti

- Naudojimas teisėmis, einamuoju metu suteikiančiomis galimybe vadovauti svarbiai veiklai

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

- Grupė yra patronuojanti įmonė ir jos patronuojamosios įmonės

Galia valdyti

- Naudojimas teisėmis, einamuoju metu suteikiančiomis galimybe vadovauti svarbiai veiklai

Svarbi veikla

Apibrėžtys

Patronuojanti įmonė

- Subjektas, valdantis vieną ar daugiau subjektų

Konsoliduotos finansinės ataskaitos

- Grupės finansinės ataskaitos, kuriose patronuojančiosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai yra pateikiami taip, lyg jie būtų vieno subjekto

Patronuojamoji įmonė

- Įmonė, kurią kontroliuoja kita įmonė

Grupė

- Grupė yra patronuojanti įmonė ir jos patronuojamosios įmonės

Galia valdyti

- Naudojimas teisėmis, einamuoju metu suteikiančiomis galimybe vadovauti svarbiai veiklai

Svarbi veikla

- Subjekto, į kurį investuojama, veikla, kuri daro reikšmingą poveikį subjekto, į kurį investuojama, grąžai

Kontrolē



Kontrolė ir konsolidavimas

Investuotojas turi galią investiciniam objektui

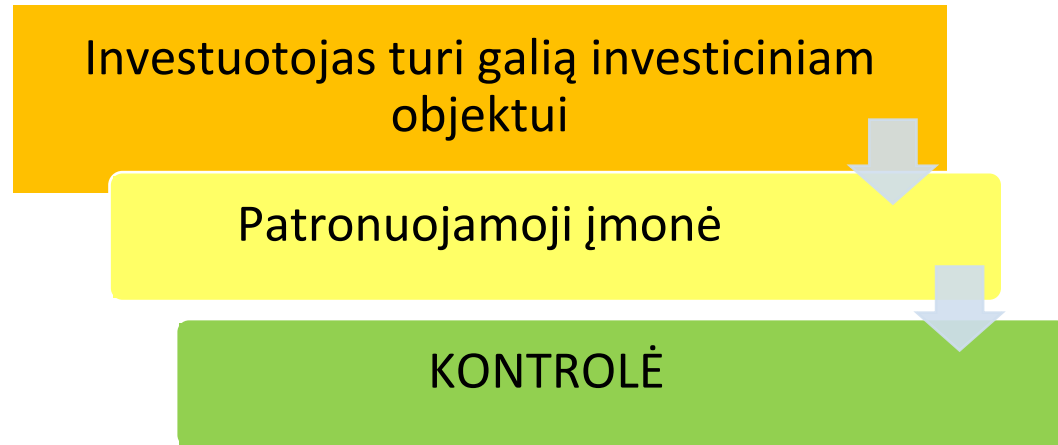
Kontrolė ir konsolidavimas

Investuotojas turi galią investiciniam objektui



Patronuojamoji įmonė

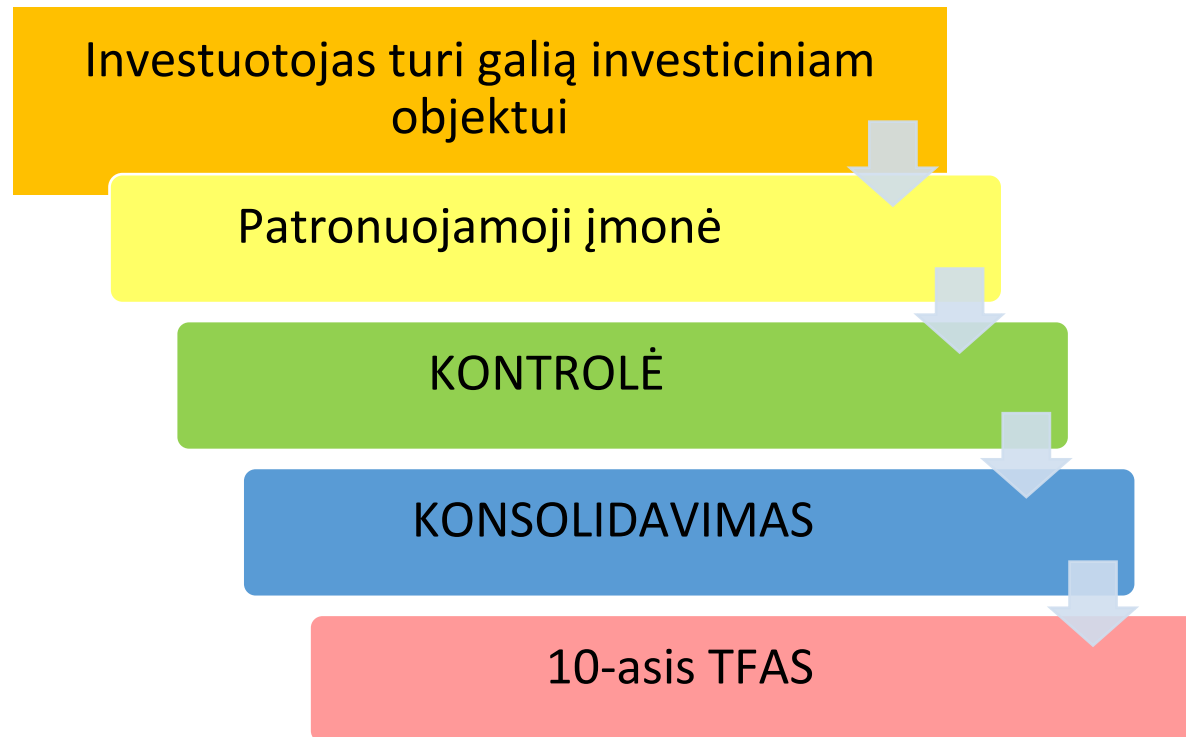
Kontrolė ir konsolidavimas



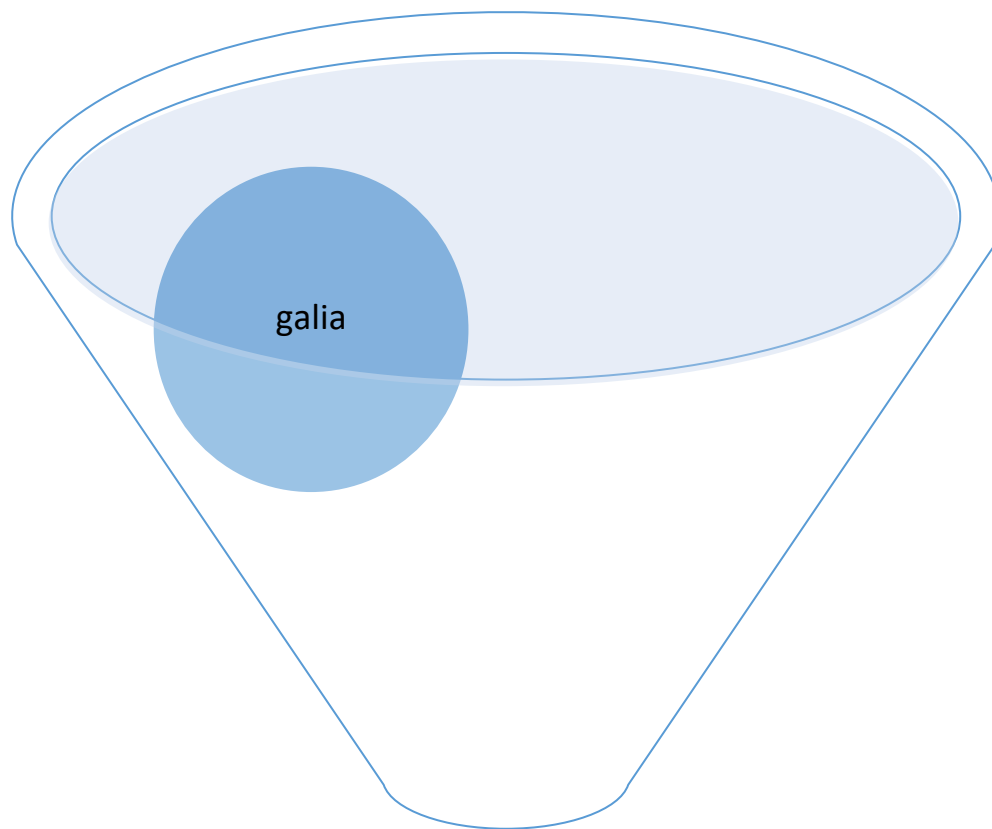
Kontrolė ir konsolidavimas



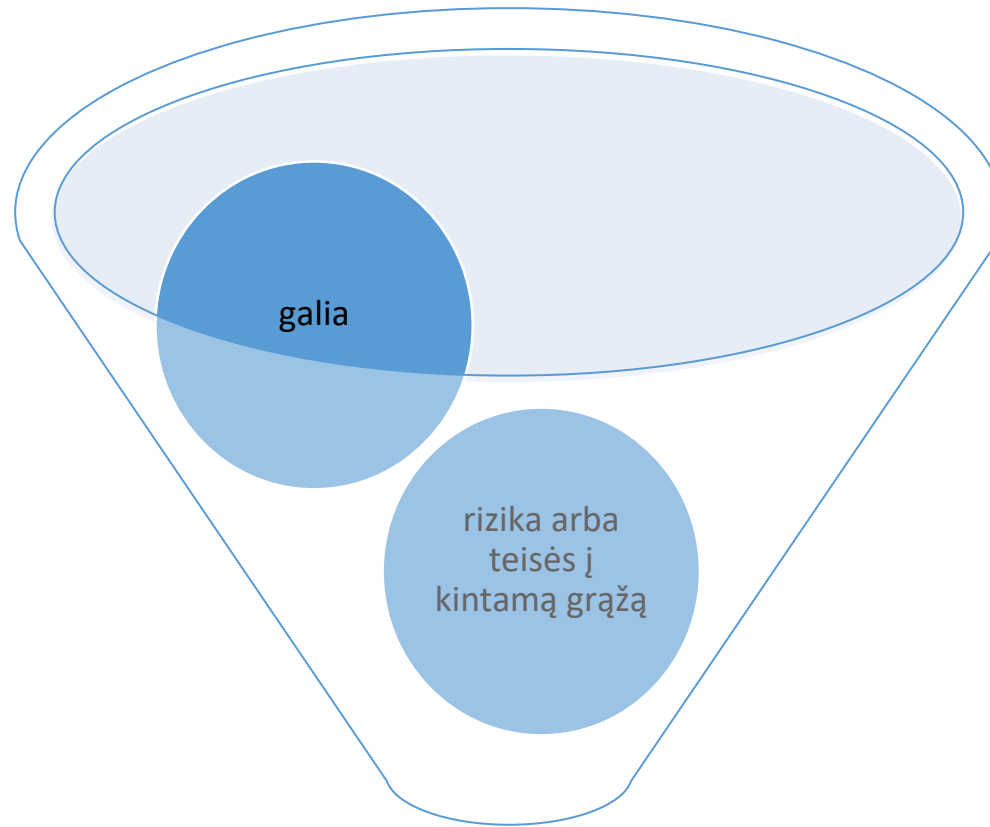
Kontrolė ir konsolidavimas



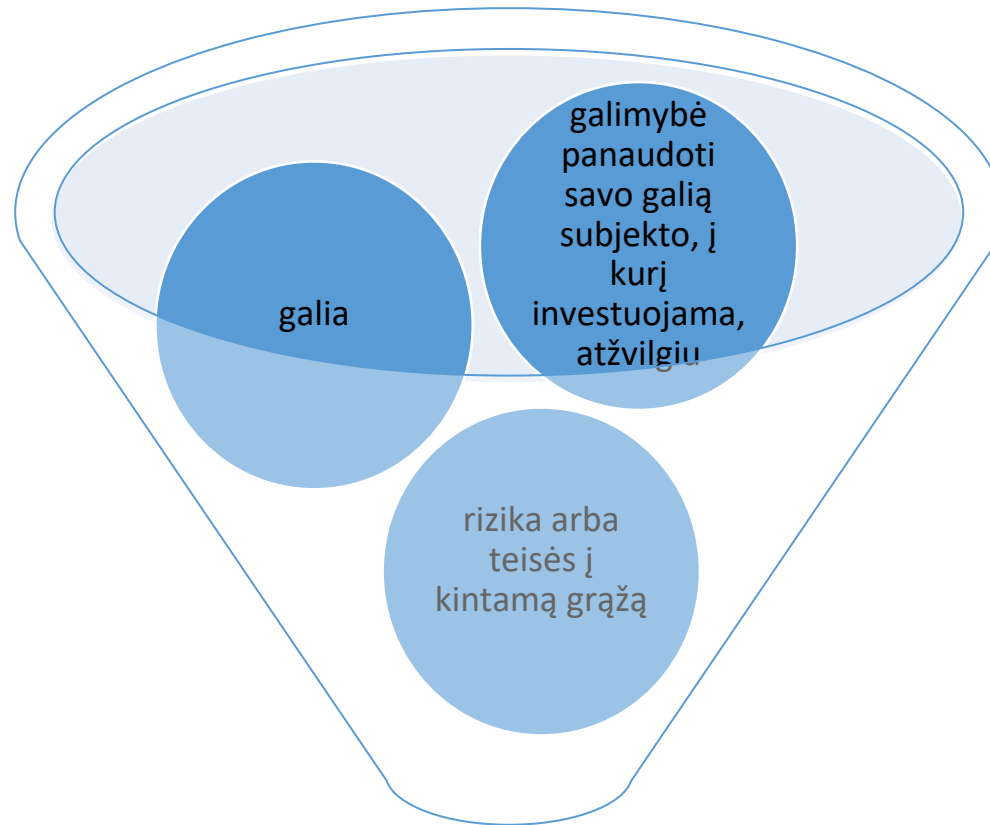
Kontrolēs princīpas



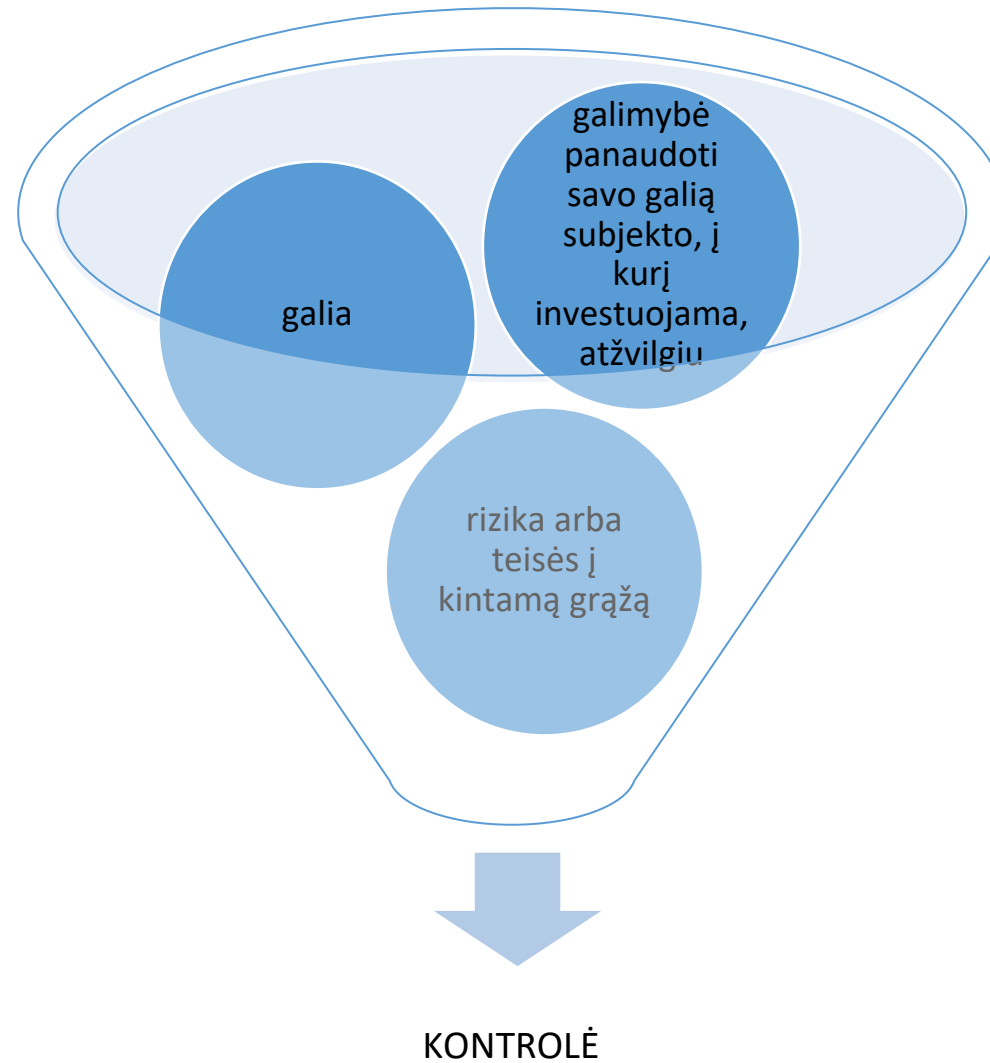
Kontrolės principas



Kontrolės principas



Kontrolės principas



Kontrolės komponentai

GALIA VALDYTI

Galia valdyti kyla iš teisių, kurios suteikia galimybę paveikti atitinkamą patronuojamos įmonės veiklą

Kontrolės komponentai

GALIA VALDYTI

Galia valdyti kyla iš teisių, kurios suteikia galimybę paveikti atitinkamą patronuojamos įmonės veiklą

TURIMOS TEISĖS

turimos teisės turėtų būti reikšmingos ir jomis galima pasinaudoti

Kontrolės komponentai

GALIA VALDYTI

Galia valdyti kyla iš teisių, kurios suteikia galimybę paveikti atitinkamą patronuojamos įmonės veiklą

TURIMOS TEISĖS

turimos teisės turėtų būti reikšmingos ir jomis galima pasinaudoti

KINTAMA GRAŽA

patronuojanti įmonė savo galia įtakoja kintamą patronuojamosios įmonės grąžą

1 Pavyzdys: Kontrolė pagal sutartį

Pavyzdys

Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ valdo 30 % paprastųjų įmonės „Raudonas mėnulis“ akcijų. Akcijos yra susietos su balsavimo teisėmis. Likusios suinteresuotosios šalys atskirai neturi daugiau nei 3 %. Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ yra sudariusi sutartinį susitarimą su įmonė „Raudonas mėnulis“, kuris suteikia galią vadovauti įmonės „Raudonas mėnulis“ gamybos procesui.

1 Pavyzdys: Kontrolė pagal sutartį

Pavyzdys

Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ valdo 30 % paprastųjų įmonės „Raudonas mėnulis“ akcijų. Akcijos yra susietos su balsavimo teisėmis. Likusios suinteresuotosios šalys atskirai neturi daugiau nei 3 %. Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ yra sudariusi sutartinį susitarimą su įmonė „Raudonas mėnulis“, kuris suteikia galią vadovauti įmonės „Raudonas mėnulis“ gamybos procesui.

Klausimas

Ar įmonė „Mėlyna žvaigždė“ valdo įmonę „Raudonas Mėnulis“?

1 Pavyzdys: Kontrolė pagal sutartį

Pavyzdys

Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ valdo 30 % paprastųjų įmonės „Raudonas mėnulis“ akcijų. Akcijos yra susietos su balsavimo teisėmis. Likusios suinteresuotosios šalys atskirai neturi daugiau nei 3 %. Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ yra sudariusi sutartinį susitarimą su įmonė „Raudonas mėnulis“, kuris suteikia galią vadovauti įmonės „Raudonas mėnulis“ gamybos procesui.

Klausimas

Ar įmonė „Mėlyna žvaigždė“ valdo įmonę „Raudonas Mėnulis“?

Atsakymas

Įmonė „Mėlyna žvaigždė“ neturi daugumos balsavimo teisių. Tačiau įmonė „Mėlyna žvaigždė“ kontroliuoja įmonę „Raudonas Mėnulis“ pagal sutartinius susitarimus, kurie suteikia įmonei „Mėlyna žvaigždė“ galią priimti sprendimus dėl gamybos proceso (atitinkama veikla).

Konsolidavimas

Apskaitos
reikalavimai

Konsolidavimas

Apskaitos reikalavimai

- Jei patronuojanti įmonė kontroliuoja savo patronuojamąją įmonę (patronuojamąsias įmones), 10-ajame TFAS reikalaujama, kad patronuojanti įmonė pateiktų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Konsolidavimas

Apskaitos
reikalavimai

- Jei patronuojanti įmonė kontroliuoja savo patronuojamąją įmonę (patronuojamąsias įmones), 10-ajame TFAS reikalaujama, kad patronuojanti įmonė pateiktų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų
rengimas

Konsolidavimas

Apskaitos reikalavimai

- Jei patronuojanti įmonė kontroliuoja savo patronuojamąją įmonę (patronuojamąsias įmones), 10-ajame TFAS reikalaujama, kad patronuojanti įmonė pateiktų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimas

- Patronuojanti įmonė rengia konsoliduotąsias finansines ataskaitas taikydama vienodą apskaitos politiką panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Konsolidavimas



Konsolidavimo
procedūros

Konsolidavimas

Konsolidavimo procedūros

- Sujungiant panašius elementus, tokius kaip turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai patronuojančios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių
- Patronuojančios įmonės investicijos į kiekvieną patronuojamąją įmonę balansinės vertės ir patronuojančios įmonės nuosavybės dalies kiekviename patronuojamojoje įmonėje eliminavimas ir prestižo arba pirkimo pagal sandorį pripažinimas
- Visiškai eliminuojant grupės vidaus turtą ir įsipareigojimus, nuosavybę, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus, susijusius su sandoriais tarp grupės įmonių

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Pirma situacija

Patronuojančios įmonės investicijos balansinė vertė =
patronuojamosios įmonės nuosavybė

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Patronuojančios įmonės A finansinės būklės ataskaita (PV)

Pinigai	5 000	Mokėtinos sumos	3 000
Gautinos sumos (B)	6 000	Akcinis kapitalas	11 000
Investicijos (B)	10 000	Nepaskirstytasis pelnas	7 000
Bendras turtas	21 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	21 000

Patronuojamosios įmonės B finansinės būklės ataskaita (PV)

Pinigai	10 000	Mokėtinos sumos (A)	6 000
Atsargos	7 000	Kiti įsipareigojimai	1 000
		Akcinis kapitalas	9 000
		Nepaskirstytasis pelnas	1 000
Bendras turtas	17 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	17 000

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Pinigai	5 000	10 000			15 000
Gautinos sumos (B)	6 000			6 000	-
Atsargos		7 000			7 000
Investicijos (B)	10 000			10 000	-
Mokėtinos sumos	3 000	6 000	6 000		3 000
Kiti įsipareigojimai		1 000			1 000
Akcinis kapitalas	11 000	9 000	9 000		11 000
Nepaskirstytasis pelnas	7 000	1 000	1 000		7 000

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

D Mokėtinos sumos		6 000 PV	
D Akcinis kapitalas		9 000 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		1 000 PV	
	K Gautinos sumos		6 000 PV
	K Investicijos		10 000 PV

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Pinigai	15 000	Mokėtinos sumos	3 000
Atsargos	7 000	Kiti įsipareigojimai	1 000
		Akcinis kapitalas	11 000
		Nepaskirstytasis pelnas	7 000
Bendras turtas	22 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	22 000

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Antra situacija

Patronuojančios įmonės investicijos balansinė vertė >
patronuojamosios įmonės nuosavybė

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Patronuojančios įmonės A finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	4 000	Mokėtinos sumos	2 100
Investicijos (B)	1 500	Akcinis kapitalas	3 250
		Nepaskirstytasis pelnas	150
Bendras turtas	5 500	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	5 500

Patronuojamosios įmonės B finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	2 000	Mokėtinos sumos	750
		Akcinis kapitalas	1 200
		Nepaskirstytasis pelnas	50
Bendras turtas	2 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	2 000

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Turtas	4 000	2 000			6 000
Investicijos (B)	1 500			1 500	-
Mokėtinos sumos	2 100	750			2 850
Akcinis kapitalas	3 250	1 200	1 200		3 250
Nepaskirstytasis pelnas	150	50	50		150
Prestižas (1 500 – 1 250)			250		250

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

D Akcinis kapitalas		1 200 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		50 PV	
D Prestižas		250 PV	
	K Investicijos		1 500 PV

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	6 000	Mokėtinos sumos	2 850
Prestižas	250	Akcinis kapitalas	3 250
		Nepaskirstytasis pelnas	150
Bendras turtas	6 250	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	6 250

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Turtas	4 000	2 000	50		6 050
Investicijos (B)	1 500			1 500	-
Mokėtinos sumos	2 100	750			2 850
Akcinis kapitalas	3 250	1 200	1 200		3 250
Nepaskirstytasis pelnas	150	50	50		150
Tikrosios vertės koregavimai			50	50	
Prestižas (1 500 – 1 300)			200		200

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

D Turtas		50 PV	
	K Tikrosios vertės koregavimai		50 PV

D Akcinis kapitalas		1 200 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		50 PV	
D Prestižas		200 PV	
D Tikrosios vertės koregavimai		50 PV	
	K Investicijos		1 500 PV

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	6 050	Mokėtinos sumos	2 850
Prestižas	200	Akcinis kapitalas	3 250
		Nepaskirstytasis pelnas	150
Bendras turtas	6 250	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	6 250

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Trečia situacija

Patronuojančios įmonės investicijos balansinė vertė <
patronuojamosios įmonės nuosavybė

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Patronuojančios įmonės A finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	4 000	Mokėtinos sumos	2 100
Investicijos (B)	1 250	Akcinis kapitalas	3 000
		Nepaskirstytasis pelnas	150
Bendras turtas	5 250	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	5 250

Patronuojamoji įmonė B finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	2 250	Mokėtinos sumos	750
		Akcinis kapitalas	1 400
		Nepaskirstytasis pelnas	100
Bendras turtas	2 250	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	2 250

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Turtas	4 000	2 250			6 250
Investicijos (B)	1 250			1 250	
Mokėtinos sumos	2 100	750			2 850
Akcinis kapitalas	3 000	1 400	1 400		3 000
Nepaskirstytasis pelnas	150	100	100		150
Nuostolingų pirkimų pelnas				250	250

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

D Akcinis kapitalas		1 400 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		100 PV	
	K Investicijos		1 250 PV
	K Nuostolingo pirkimo pelnas		250 PV

2 Pavyzdys: Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos parengimas

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	6 250	Mokėtinos sumos	2 850
		Akcinis kapitalas	3 000
		Nepaskirstytasis pelnas	150
		Nuostolingo pirkimo pelnas	250
Bendras turtas	6 250	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	6 250

Nekontroliuojamos dalys

Nekontroliuojama
dalis

Nekontroliuojamos dalys

Nekontroliuojama
dalis

- Nuosavybės patronuojamojoje įmonėje dalis, nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiajai įmonei

Nekontroliuojamos dalies įvertinimas

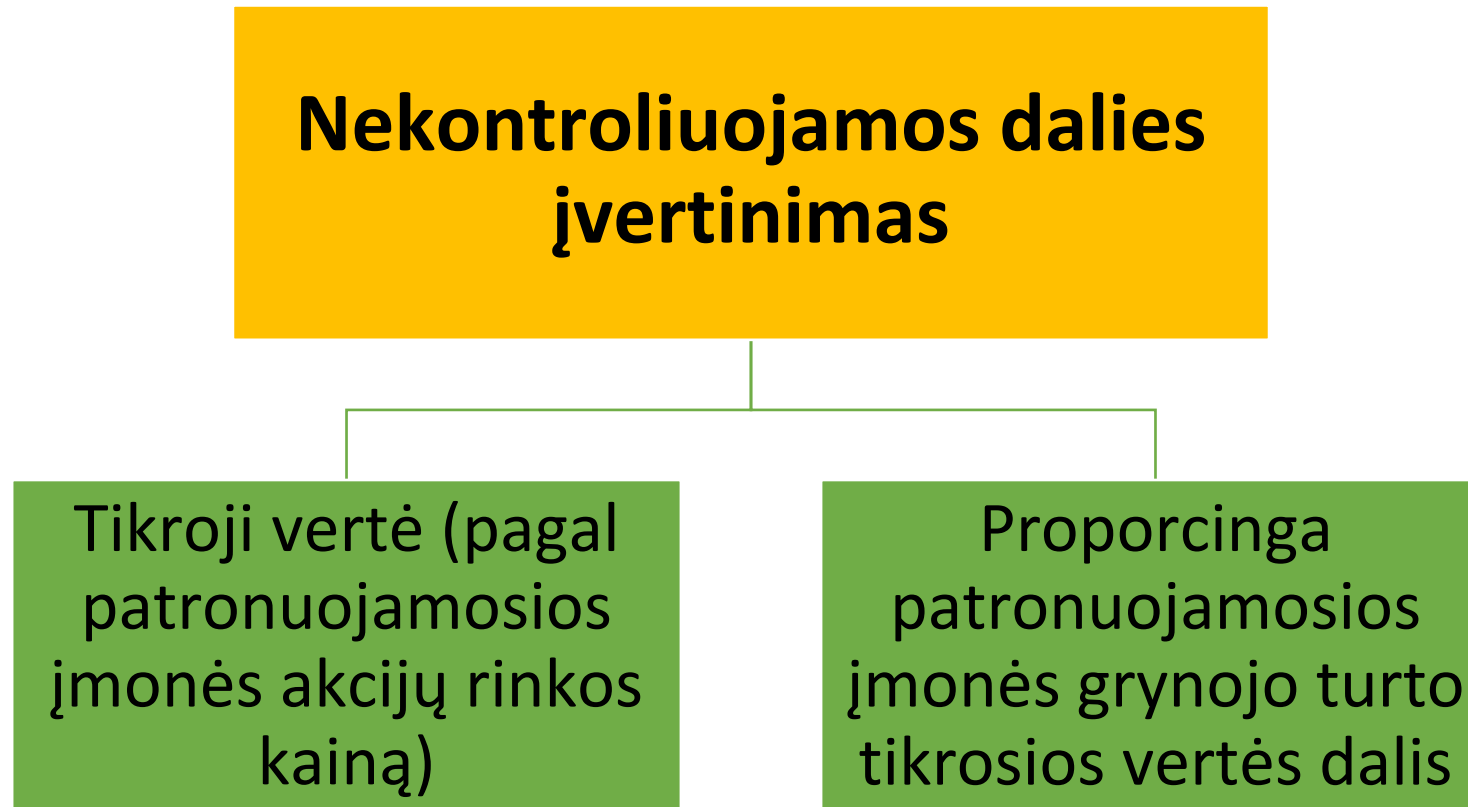
**Nekontroliuojamos dalies
įvertinimas**

Nekontroliuojamos dalies įvertinimas

**Nekontroliuojamos dalies
įvertinimas**

Tikroji vertė (pagal
patronuojamosios
įmonės akcijų rinkos
kainą)

Nekontroliuojamos dalies įvertinimas



3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Patronuojančiai įmonei A priklauso 80 % patronuojamosios įmonės B akcijų. 20 % patronuojamosios įmonės B akcijų priklauso nekontroliuojančiai daliai. Įsigijimo dieną įmonės B grynoji turto balansinė vertė yra 4 000 PV. Tikroji grynojo turto vertė yra 4 800 PV. Įmonė A nusprendžia pripažinti nekontroliuojamą dalį naudodamas **proporcingos grynojo turto dalies metodą**, o ne tikrąją vertę.

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Patronuojančios įmonės A finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	7 000	Mokėtinos sumos	1 000
Investicijos (B)	5 000	Akcinis kapitalas	9 000
		Nepaskirstytasis pelnas	2 000
Bendras turtas	12 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	12 000

Patronuojamosios įmonės B finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	4 000		
		Akcinis kapitalas	2 500
		Nepaskirstytasis pelnas	1 500
Bendras turtas	4 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	4 000

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Turtas	7 000	4 000	800		11 800
Investicijos (B)	5 000			5 000	
Mokėtinos sumos		1 000			1 000
Akcinis kapitalas	9 000	2 500	2 500		9 000
Nepaskirstytasis pelnas	2 000	1 500	1 500		2 000
Prestižas (5 000 – 80 % * 4 800)			1 160		1 160
Tikrosios vertės koregavimai (4 800 – 4 000)			800	800	-
Nekontroliuojama dalis (20 %*4 800)				960	960

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

D Turtas		800 PV	
	K Tikrosios vertės koregavimai		800 PV

D Akcinis kapitalas		2 500 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		1 500 PV	
D Prestižas		1 160 PV	
D Tikrosios vertės koregavimai		800 PV	
	K Investicijos		5 000 PV
	K Nekontroliuojama dalis		960 PV

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	11 800	Mokėtinos sumos	1 000
Prestižas	1 160	Akcinis kapitalas	9 000
		Nepaskirstytasis pelnas	2 000
		Nekontroliuojantys interesai	960
Bendras turtas	12 960	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	12 960

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Tarkime, kad A nusprendžia pripažinti nekontroliuojančią dalį naudodama **tikrosios vertės metodą**, o B rinkos kaina yra 5 000 PV.

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Darbinė lentelė (PV)

	Patronuojanti įmonė A	Patronuojamoji įmonė B	Eliminavimas		Konsoliduoti finansinės būklės ataskaita
			D	K	
Turtas	7 000	4 000	1 000		12 000
Investicijos (B)	5 000			5 000	
Mokėtinos sumos		1 000			1 000
Akcinis kapitalas	9 000	2 500	2 500		9 000
Nepaskirstytasis pelnas	2 000	1 500	1 500		2 000
Prestižas (5 000 – 80 % * 5 000)			1 000		1 000
Tikrosios vertės koregavimai (5 000 – 4 000)			1 000	1 000	-
Nekontroliuojama dalis (20 % * 5 000)				1 000	1 000

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

D Turtas		1 000 PV	
	K Tikrosios vertės koregavimai		1 000 PV

D Akcinis kapitalas		2 500 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		1 500 PV	
D Prestižas		1 000 PV	
D Tikrosios vertės koregavimai		1 000 PV	
	K Investicijos		5 000 PV
	K Nekontroliuojamama dalis		1 000 PV

3 Pavyzdys: Nekontroliuojamos dalys

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)

Turtas	12 000	Mokėtinos sumos	1 000
Prestižas	1 000	Akcinis kapitalas	9 000
		Nepaskirstytasis pelnas	2 000
		Nekontroliuojama dalis	1 000
Bendras turtas	13 000	Iš viso įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo	13 000

Pavyzdys:

Sandorių grupės viduje eliminavimas ir konsoliduotosios pelno (nuostolio) ataskaitos parengimas

Pavyzdys:

	Patronuojanti įmonė A (PV)	Patronuojamoji įmonė B (PV)
Pardavimo pajamos	500	250
Parduotų prekių savikaina	(200)	(130)
Bendrasis pelnas	300	120
Palūkanų pajamos	50	-
Palūkanų sąnaudos	-	(50)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių pardavimo pelnas	50	-
Grynosios pajamos	550	70

Pavyzdys:

D Pardavimo pajamos		120 PV	
	K Parduotų prekių savikaina		120 PV

Pavyzdys:

D Palūkanų pajamos		50 PV	
	K Palūkanų sąnaudos		50 PV

Pavyzdys:

D Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių pardavimo pelnas		20 PV	
	K Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		20 PV

Pavyzdys:

	Patronuojanti įmonė A (PV)	Patronuojamoji įmonė B (PV)	Eliminavimas (PV)		Konsoliduotoji pelno arba nuostolio ataskaita (PV)
			D	K	
Pardavimo pajamos	500	250	120		630
Parduotų prekių savikaina	200	130		120	210
Bendrasis pelnas	300	120			420
Palūkanų pajamos	50		50		-
Palūkanų sąnaudos	-	50		50	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių pardavimo pelnas	50	-	20		30
Grynosios pajamos	400	70			450

Pavyzdys:

Konsoliduotosios finansinės būklės
ataskaitos rengimas

Pavyzdys:

	Patronuojanti įmonė X (PV)	Patronuojamoji įmonė Y (PV)	Patronuojamoji įmonė Z (PV)
TURTAS			
Pinigai	900 000	300 000	400 000
Gautinos sumos	500 000	250 000	200 000
Atsargos	400 000	100 000	150 000
Investicijos į Y ir Z	1 900 000	-	-
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	1 000 000	400 000	500 000
Iš viso	4 700 000	1 050 000	1 250 000
ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS			
Mokėtinos sumos	300 000	150 000	200 000
Kiti įsipareigojimai	400 000	100 000	100 000
Akcinis kapitalas	3 150 000	700 000	800 000
Nepaskirstytasis pelnas	850 000	100 000	150 000
Iš viso	4 700 000	1 050 000	1 250 000

Pavyzdys:

	Patronuojamoji įmonė Y (PV)	Patronuojamoji įmonė Z (PV)
Pinigai	300 000	400 000
Gautinos sumos	290 000	250 000
Atsargos	120 000	180 000
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	450 000	550 000
Mokėtinos sumos	170 000	250 000
Kiti įsipareigojimai	120 000	120 000

Pavyzdys:

D Gautinos sumos		40 000 PV	
D Atsargos		20 000 PV	
D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		50 000 PV	
	K Mokėtinos sumos		20 000 PV
	K Kiti įsipareigojimai		20 000 PV
	K Tikrosios vertės koregavimai		70 000 PV

D Akcinis kapitalas		700 000 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		100 000 PV	
D Prestižas		130 000 PV	
D Tikrosios vertės koregavimai		70 000 PV	
	K Investicijos		1 000 000 PV

Pavyzdys:

D Gautinos sumos		50 000 PV	
D Atsargos		30 000 PV	
D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		50 000 PV	
	K Mokėtinos sumos		50 000 PV
	K Kiti įsipareigojimai		20 000 PV
	K Tikrosios vertės koregavimai		60 000 PV

D Akcinis kapitalas		800 000 PV	
D Nepaskirstytasis pelnas		150 000 PV	
D Tikrosios vertės koregavimai		60 000 PV	
	K Investicijos		900 000 PV
	K Nuostolingų pirkimų pajamos		110 000 PV

	Patronuojanti įmonė X (PV)	Patronuojamoji įmonė Y (PV)	Patronuojamoji įmonė Z (PV)	Eliminavimas (PV)		Konsoliduoti finansinės ataskaita (PV) būklės
				D	K	
Pinigai	900 000	300 000	400 000			1 600 000
Gautinos sumos	500 000	250 000	200 000	40 000 50 000		1 040 000
Atsargos	400 000	100 000	150 000	20 000 30 000		700 000
Investicijos į Y ir Z	1 900 000	-	-		1 000 000 900 000	-
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	1 000 000	400 000	500 000	50 000 50 000		2 000 000
Prestižas				130 000		130 000
Mokėtinos sumos	300 000	150 000	200 000		20 000 50 000	720 000
Kiti įsipareigojimai	400 000	100 000	100 000		20 000 20 000	640 000
Akcinis kapitalas	3 150 000	700 000	800 000	700 000 800 000		3 150 000
Nepaskirstytasis pelnas	850 000	100 000	150 000	100 000 150 000		850 000
Tikrosios vertės koregavimai				70 000 60 000	70 000 60 000	-
Nuostolingo pirkimo pajamos					110 000	110 000

Patronuojančios įmonės X konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (PV)	
<i>TURTAS</i>	
Pinigai	1 600 000
Gautinos sumos	1 040 000
Atsargos	700 000
Prestižas	130 000
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	2 000 000
Iš viso	5 470 000
<i>ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS</i>	
Mokėtinos sumos	720 000
Kiti įsipareigojimai	640 000
Akcinis kapitalas	3 150 000
Nepaskirstytasis pelnas	850 000
Nuostolingų pirkimų pelnas	110 000
Iš viso	5 470 000



PASSFR.EU

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



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