



PASSFR.EU

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

3-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS „Verslo jungimai“



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

Kodėl reikalingi verslo jungimai?

Kas yra verslo jungimas?

Kas yra verslo jungimas?

Verslo jungimas – sandoris ar kitas įvykis, kuriuo metu įsigijusysis ūkio subjektas įgyja vieno ar daugiau verslo vienetų kontrolę. Sandoriai, kartais vadinami „tikruoju susijungimu“ arba „lygių subjektų susijungimu“, taip pat verslo jungimai pagal 3-ojo TFAS vartojamą reikšmę.

Kokia yra prestižo reikšmė verslo jungime?

- Verslo jungimo atveju, kai sumokėta kaina skiriasi nuo paveldėto turto ir įsipareigojimo tikrosios vertės, turi būti vertinamas prestižas ir pripažįstamas pagal TFAS standartus.
- **Prestižas** – iš verslo jungimo įgytas turtas, reprezentuojantis būsimą ekonominę naudą, kuri atskirai pripažįstamas turtu.

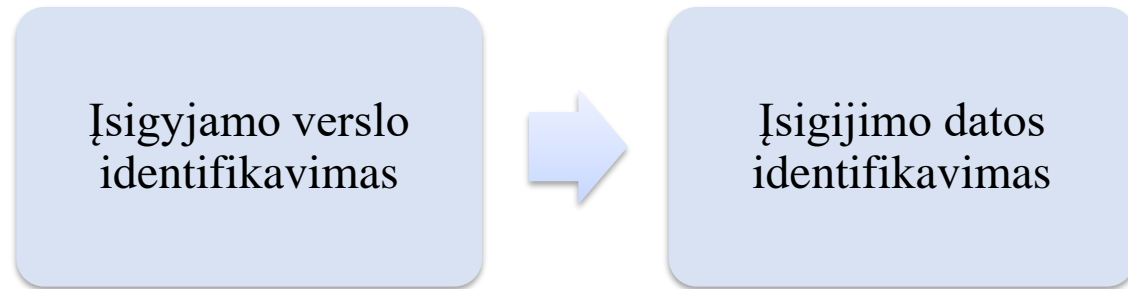
Verslo jungimo pripažinimas

- Verslo jungimas apskaitomas **įsigijimo metodu**, šis apskaitos metodas taikomas, kai ūkio subjektas įsigyja kitą įmonę ir skirtumas tarp verslo pirkimo kainos ir tikrosios vertės yra vertinamas kaip prestižas.

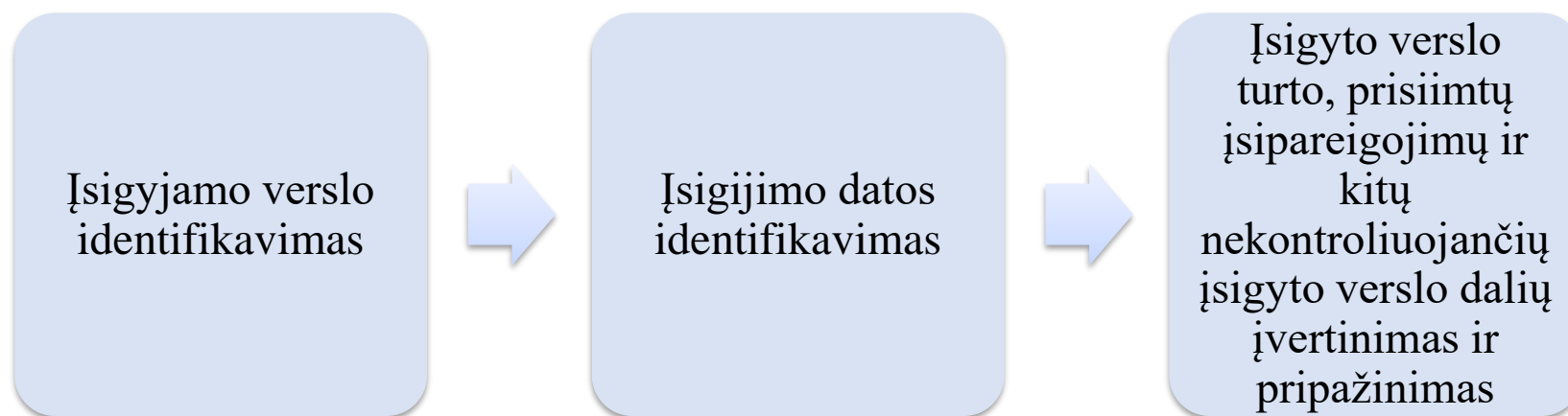
Kokie yra įsigijimo metodo žingsniai, skirti įmonių jungimo pripažinimui?

Įsigyjamo verslo
identifikavimas

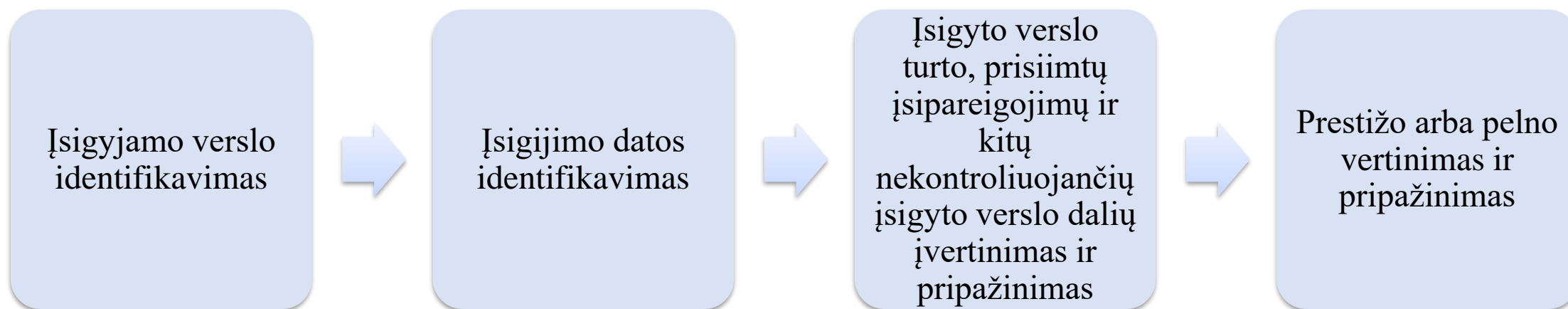
Kokie yra įsigijimo metodo žingsniai, skirti įmonių jungimo pripažinimui?



Kokie yra įsigijimo metodo žingsniai, skirti įmonių jungimo pripažinimui?



Kokie yra įsigijimo metodo žingsniai, skirti įmonių jungimo pripažinimui?



Kokie yra verslo jungimo būdai?

Ūkio subjektai
prijungiami prie
vieno ūkio subjekto

Ūkio subjektai
perleidžia savo
grynąjį turtą į naujai
įsteigtą ūkio subjektą

Verslo dalies
įsigijimas

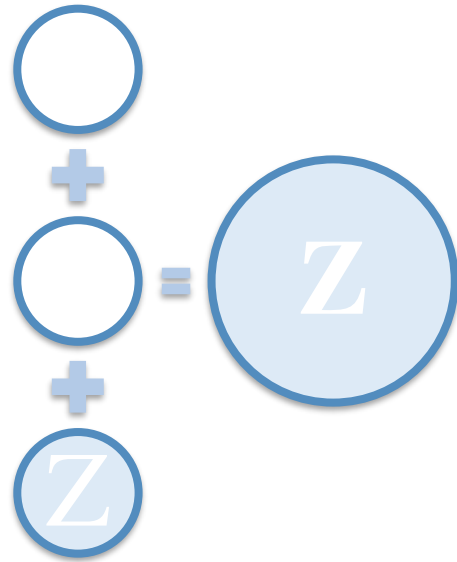
Verslo jungimas – ūkio subjektai prijungiami
prie vieno ūkio subjekto



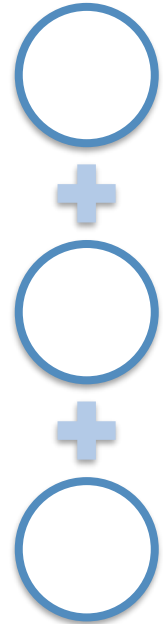
Verslo jungimas – ūkio subjektai prijungiami
prie vieno ūkio subjekto



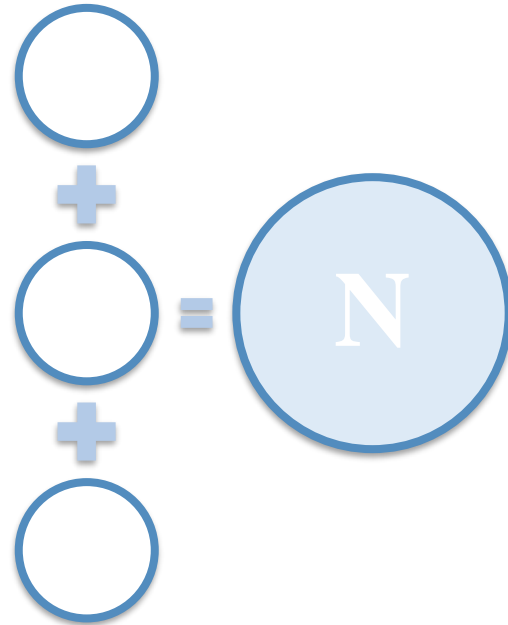
Verslo jungimas – ūkio subjektai prijungiami
prie vieno ūkio subjekto



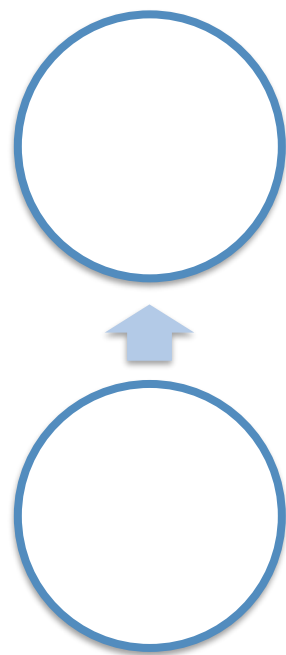
Verslo jungimas – ūkio subjektai perleidžia savo grynąjį turtą į naujai įsteigtą ūkio subjektą



Verslo jungimas – ūkio subjektai perleidžia savo grynąjį turtą į naujai įsteigtą ūkio subjektą



Verslo jungimas – verslo dalies įsigijimas



Įsigijimo metodas

- Kad būtų taikomas įsigijimo metodas, įsigijimo dieną įsigytas turtas ir prisiimti įsipareigojimai turi atitikti turto ir įsipareigojimų apibrėžtis pagal koncepcinės finansinės atskaitomybės sistemą.
- Pažymėtina, kad mainų atveju verslo jungimo metu įsigytas turtas ir prisiimti įsipareigojimai apskaitomi įsigijimo metodu, o ne kaip sandorio rezultatas.

Pripažinimo ir vertinimo principai

- **Pripažinimo principas** naudojamas identifikuoti turtą, įsipareigojimus ir nekontroliuojamą nuosavybę, kuri pripažįstama atskirai nuo prestižo.

Pripažinimo ir vertinimo principai

- **Pripažinimo principas** naudojamas identifikuoti turtą, įsipareigojimus ir nekontroliuojamą nuosavybę, kuri pripažįstama atskirai nuo prestižo.
- **Vertinimo principas** reiškia, kad turtas ir įsipareigojimai yra vertinami tikrąja verte verslo jungimo įsigijimo dieną.

Prestižo apskaičiavimas

- Įsigytas turtas ir prisiimti įsipareigojimai turi būti vertinami **tikrąja verte**.

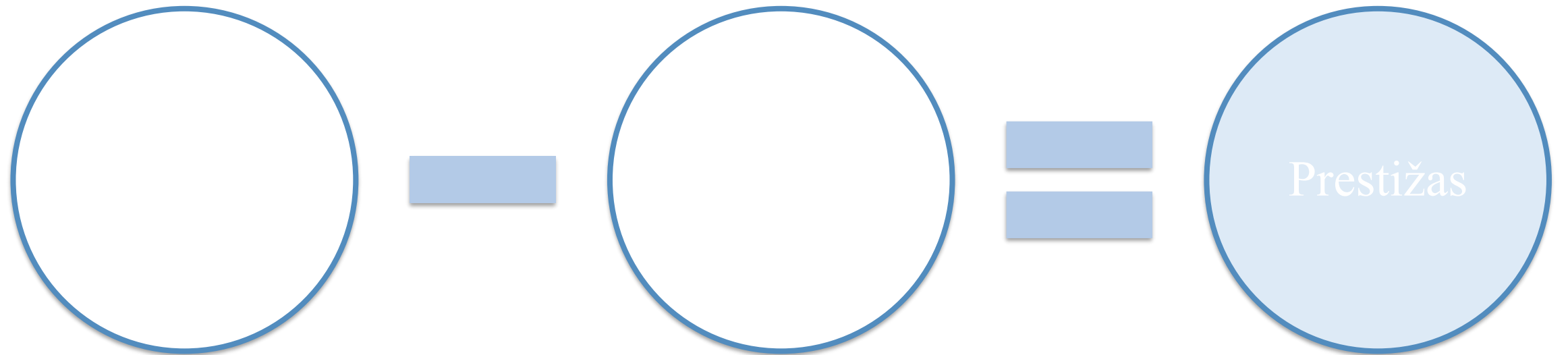
Prestižo apskaičiavimas

- Įsigytas turtas ir prisiimti įsipareigojimai turi būti vertinami **tikrąja verte**.
- ***Tikroji vertė*** – kaina, kuri yra gaunama pardavus turtą arba sumokama už įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių.
- Tikrosios vertės nustatymas yra reikšmingas prestižo vertinimui, o prestižas yra vertinamas kaip skirtumas tarp atlygio, pervesto už verslo jungimą, ir nustatytos turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės.

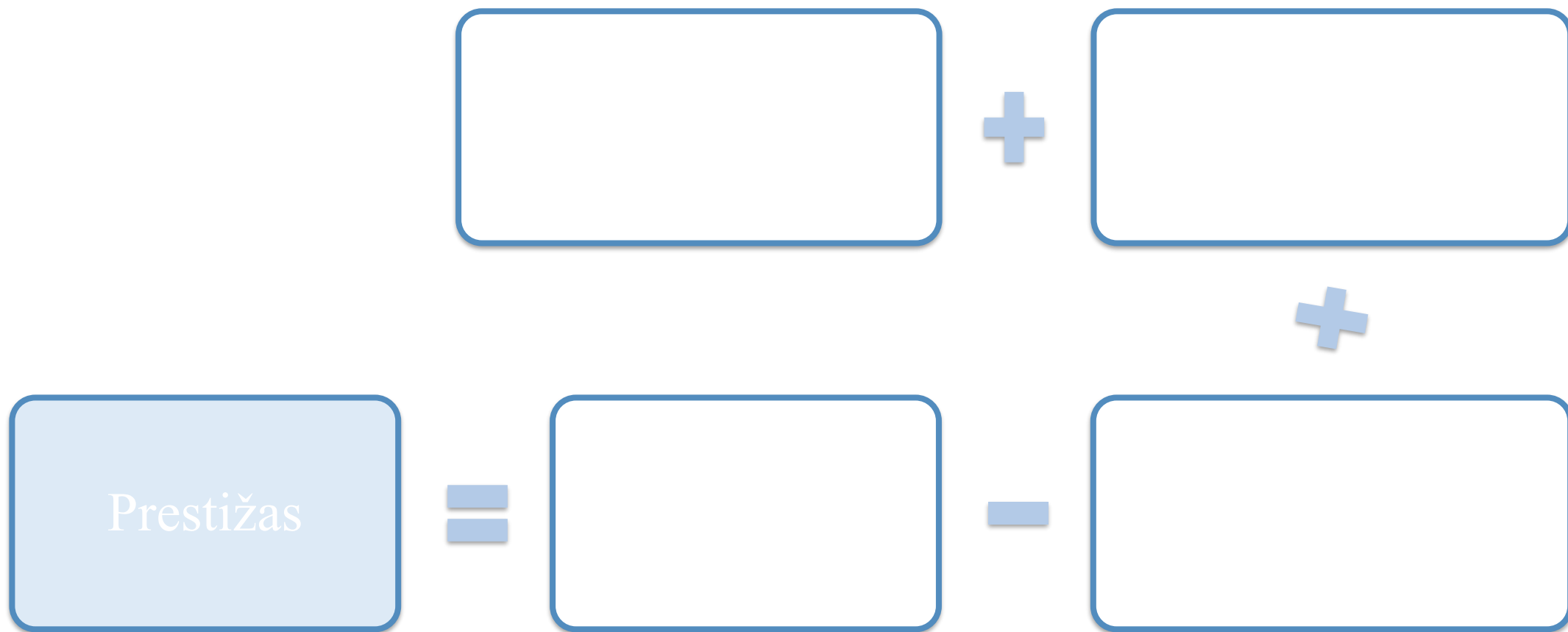
Prestižo apskaičiavimas

- Įsigytas turtas ir prisiimti įsipareigojimai turi būti vertinami tikraja verte.
- Tikroji vertė – kaina, kuri yra gaunama pardavus turtą arba sumokama už įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių.
- **Tikrosios vertės nustatymas yra reikšmingas prestižo vertinimui, o prestižas yra vertinamas kaip skirtumas tarp atlygio, pervesto už verslo jungimą, ir nustatytos turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės.**

Prestižo apskaičiavimas



Prestižo apskaičiavimas



Prestižo skaičiavimo pavyzdys

Situacija

Žemė 12 000 PV	Nuosavas kapitalas 7 000 PV Įsipareigojimai 5 000 PV
----------------	---

Verslo jungimo atveju įmonė W perima ūkio subjekto Q turtą ir įsipareigojimus. Ūkio subjektas W sutinka sumokėti **8 000 PV**.

Prestižo skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas

- Perduodamas atlygis = 8 000 PV

Prestižo skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas

- Perduodamas atlygis = 8 000 PV
- Pripažintas grynasis turtas = turtas 12 000 PV – įsipareigojimai 5 000 PV = 7 000 PV

Prestižo skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas

- Perduodamas atlygis = 8 000 PV
- Pripažintas grynasis turtas = turtas 12 000 PV – įsipareigojimai 5 000 PV = 7 000 PV
- **Prestižas = 8 000 PV – 7 000 PV = 1 000 PV**

Ūkio subjektas W į finansines ataskaitas įrašys įsigytą turtą, prisiimtus įsipareigojimus ir 1 000 PV prestižą.

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies nustatymas

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

Situacija

Ūkio subjektas P įsigyja 75 % ūkio subjekto Q akcijų už 120 000 PV. Įmonės Q grynoji turto buhalterinė vertė yra 90 000 PV. Įmonės Q grynojo turto tikroji vertė buvo nustatyta 90 000 PV.

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas (1):

Nekontroliuojama dalis = $90\,000\text{ PV} \times 25\% = 22\,500\text{ PV}$

Pripažintas grynasis turtas = $90\,000\text{ PV}$

Prestižas = $120\,000\text{ PV} + 22\,500\text{ PV} - 90\,000\text{ PV} = 52\,500\text{ PV}$

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas (1):

Nekontroliuojama dalis = $90\,000\text{ PV} \times 25\% = 22\,500\text{ PV}$

Pripažintas grynasis turtas = $90\,000\text{ PV}$

Prestižas = $120\,000\text{ PV} + 22\,500\text{ PV} - 90\,000\text{ PV} = 52\,500\text{ PV}$

Jrašas registruojamas:

D Grynasis turtas 90 000 PV

D Prestižas 52 500 PV

K Atlyginimas 120 000 PV

K Nekontroliuojama dalis 22 500 PV

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas (2)

Nekontroliuojama dalis = $120\,000\text{ PV} \times 25\% / 75\% = 40\,000\text{ PV}$

Pripažintas grynasis turtas = $90\,000\text{ PV}$

Prestižas = $120\,000\text{ PV} + 40\,000\text{ PV} - 90\,000\text{ PV} = 70\,000\text{ PV}$

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

Sprendimas (2)

Nekontroliuojama dalis = $120\ 000\ \text{PV} \times 25\ \% / 75\ \% = 40\ 000\ \text{PV}$

Pripažintas grynasis turtas = 90 000 PV

Prestižas = $120\ 000\ \text{PV} + 40\ 000\ \text{PV} - 90\ 000\ \text{PV} = 70\ 000\ \text{PV}$

Jrašas registruojamas:

D Grynasis turtas 90 000 PV

D Prestižas 70 000 PV

K Atlygis 120 000 PV

K Nekontroliuojama dalis 40 000 PV

Nekontroliuojamos nuosavybės dalies skaičiavimo pavyzdys

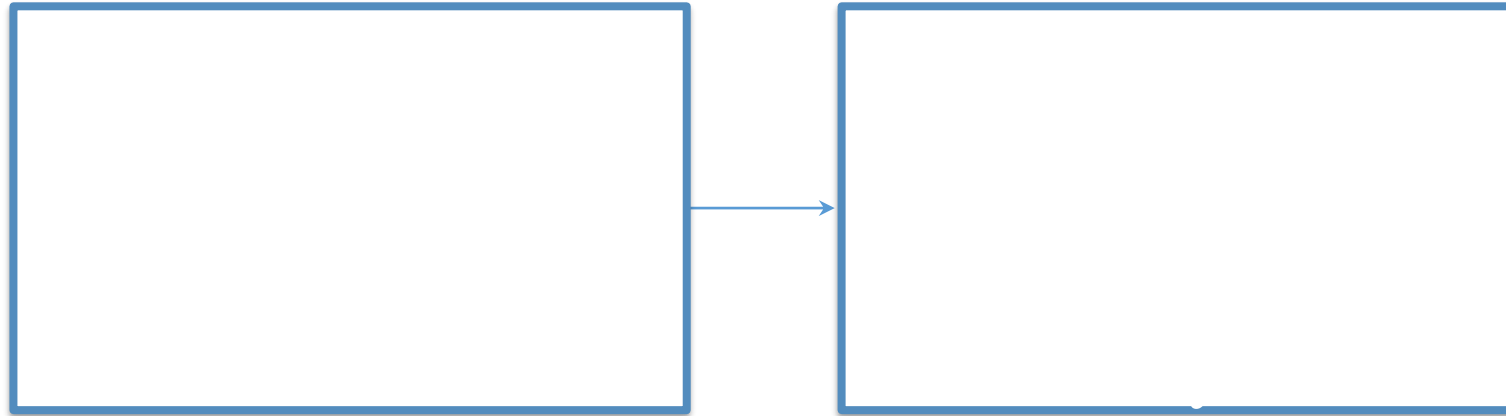
Straipsnis	Sprendimas (1)	Sprendimas (2)
Prestižas, PV	52 500	70 000
Nekontroliuojama dalis, PV	22 500	40 000

Kas yra pigus pirkimas?

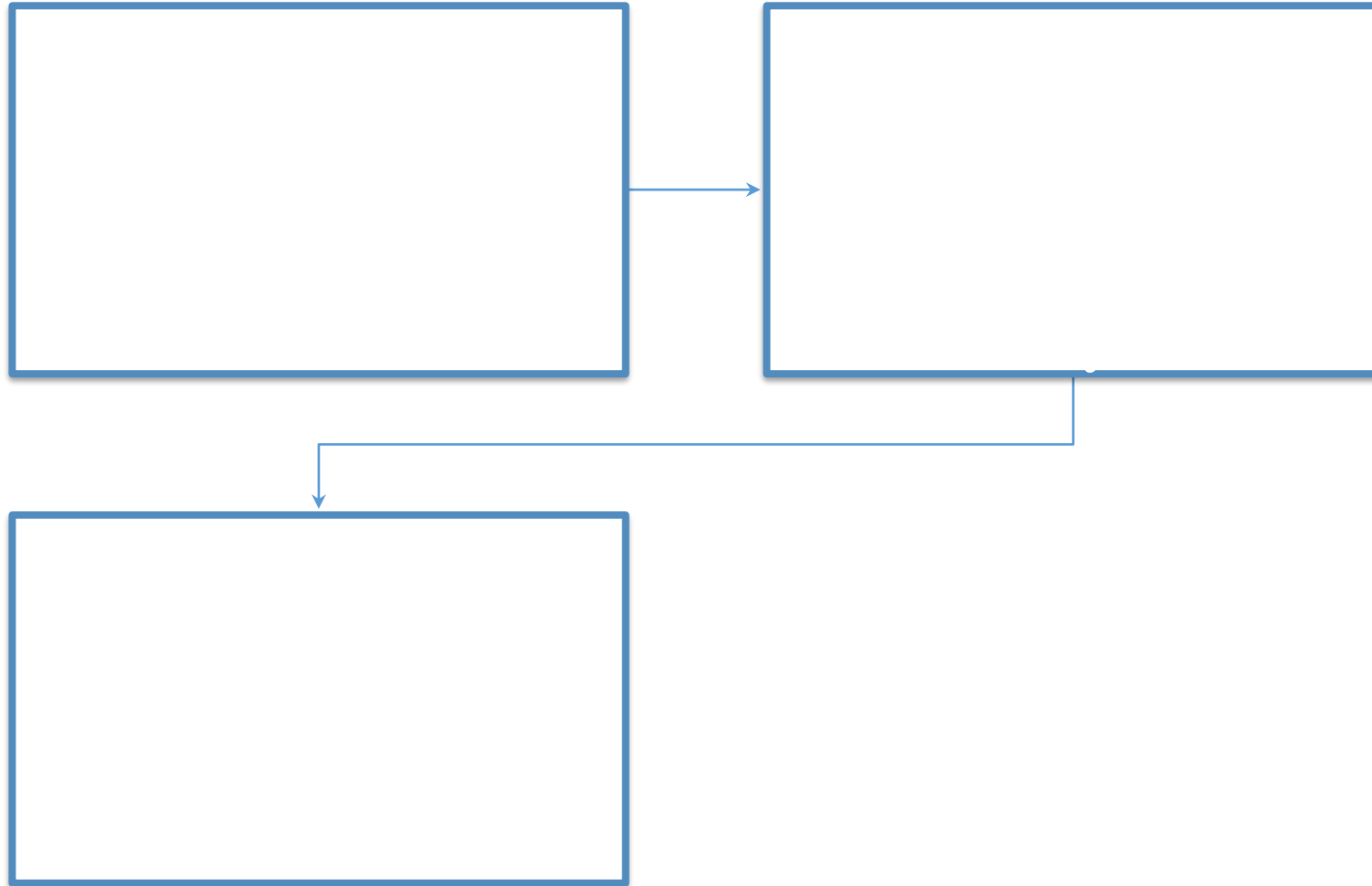
Kas yra pigus pirkimas?



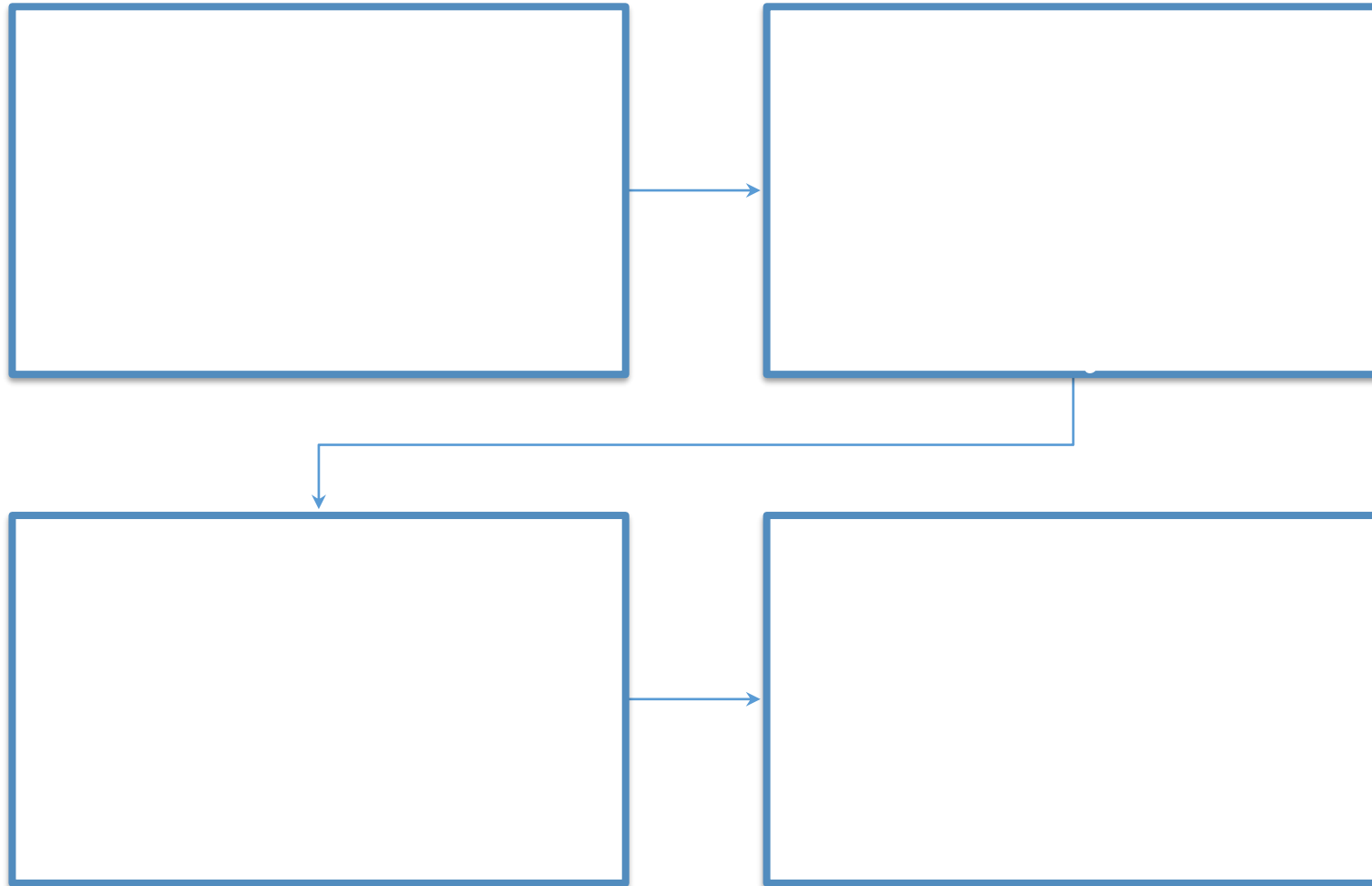
Kas yra pigus pirkimas?



Kas yra pigus pirkimas?



Kas yra pigus pirkimas?



Pigaus pirkimo pavyzdys

Verslo jungimo etapai	Pavyzdžiai
Verslo įsigijimas	Ūkio subjektas Z įsigyja turtą ir prisiima įsipareigojimų iš ūkio subjekto Q už 14 000 PV. Numatyta tikroji turto vertė yra 20 000 PV, o prisiimtų įsipareigojimų vertė yra 4 000 PV.

Example of Bargain Purchase

Verslo jungimo etapai	Pavyzdžiai
Verslo įsigijimas	Ūkio subjektas Z įsigyja turtą ir prisiima įsipareigojimų iš ūkio subjekto Q už 14 000 PV. Numatyta tikroji turto vertė yra 20 000 PV, o prisiimtų įsipareigojimų vertė yra 4 000 PV.
Prestižo ar pelno vertinimas ir pripažinimas	Grynojo turto tikroji vertė yra 16 000 PV (20 000 PV – 4 000 PV), kai už verslą mokama 14 000 PV. Kaip matyti, šis sandoris laikomas pigiu pirkimu ir turi būti įvertinamas pelnas.

Example of Bargain Purchase

Verslo jungimo etapai	Pavyzdžiai
Verslo įsigijimas	Ūkio subjektas Z įsigyja turtą ir prisiima įsipareigojimų iš ūkio subjekto Q už 14 000 PV. Numatyta tikroji turto vertė yra 20 000 PV, o prisiimtų įsipareigojimų vertė yra 4 000 PV.
Prestižo ar pelno vertinimas ir pripažinimas	Grynojo turto tikroji vertė yra 16 000 PV (20 000 PV – 4 000 PV), kai už verslą mokama 14 000 PV. Kaip matyti, šis sandoris laikomas pigiu pirkimu ir turi būti įvertinamas pelnas.
Įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų sumų nustatymas	Grynoji turto vertė peržiūrima dar kartą. Po peržiūros ūkio subjektas Z pakoregavo įsigyto identifikuojamo grynojo turto vertę iki 15 000 PV.

Example of Bargain Purchase

Verslo jungimo etapai	Pavyzdžiai
Verslo įsigijimas	Ūkio subjektas Z įsigyja turtą ir prisiima įsipareigojimų iš ūkio subjekto Q už 14 000 PV. Numatyta tikroji turto vertė yra 20 000 PV, o prisiimtų įsipareigojimų vertė yra 4 000 PV.
Prestižo ar pelno vertinimas ir pripažinimas	Grynojo turto tikroji vertė yra 16 000 PV (20 000 PV – 4 000 PV), kai už verslą mokama 14 000 PV. Kaip matyti, šis sandoris laikomas pigiu pirkimu ir turi būti įvertinamas pelnas.
Įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų sumų nustatymas	Grynoji turto vertė peržiūrima dar kartą. Po peržiūros ūkio subjektas Z pakoregavo įsigyto identifikuojamo grynojo turto vertę iki 15 000 PV.
Pigaus pirkimo pelno pripažinimas	Ūkio subjektas Z turėtų pripažinti 1 000 PV (15 000 PV – 14 000 PV) sandorio pelną, kuris yra skirtumas tarp ūkio subjektui Q pervesto atlygio ir grynosios turto vertės.

Ryšys tarp įsigijusiojo ūkio subjekto ir
įsigytojo ūkio subjekto

Ryšys tarp įsigijusiojo ūkio subjekto ir įsigytojo ūkio subjekto

- Neįtraukiami sandoriai, kuriais išsprendžiami jau buvę įsigijusiojo ir įsigytojo ūkio subjektų santykiai.

Ryšys tarp įsigijusiojo ūkio subjekto ir įsigytojo ūkio subjekto

- Neįtraukiami sandoriai, kuriais išsprendžiami jau buvę įsigijusiojo ir įsigytojo ūkio subjektų santykiai.
- Neįtraukiami sandoriai, kuriais darbuotojams arba savininkams atlyginama už būsimas paslaugas.

Ryšys tarp įsigijusiojo ūkio subjekto ir įsigytojo ūkio subjekto

- Neįtraukiami sandoriai, kuriais išsprendžiami jau buvę įsigijusiojo ir įsigytojo ūkio subjektų santykiai.
- Neįtraukiami sandoriai, kuriais darbuotojams arba savininkams atlyginama už būsimas paslaugas.
- Neįtraukiami sandoriai, kuriais siekiama kompensuoti įsigytojo ūkio subjekto arba jo buvusių savininkų išlaidas, patirtas įsigijus.

Atskleidimas

- **Vartotojams pateikiama svarbi informacija apie verslo įsigijimą, kad jie galėtų įvertinti verslo jungimo pobūdį ir finansinį poveikį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba jam pasibaigus, bet prieš patvirtinant finansines ataskaitas.**

Atskleidimas

- Vartotojams pateikiama svarbi informacija apie verslo įsigijimą, kad jie galėtų įvertinti verslo jungimo pobūdį ir finansinį poveikį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba jam pasibaigus, bet prieš patvirtinant finansines ataskaitas.
- **Finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleisti perduoto atlygio koregavimai ir pateikiama svarbi informacija, jei tie koregavimai turėjo įtakos ūkio subjekto finansinei būklei.**

Atskleidimas

- Vartotojams pateikiama svarbi informacija apie verslo įsigijimą, kad jie galėtų įvertinti verslo jungimo pobūdį ir finansinį poveikį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba jam pasibaigus, bet prieš patvirtinant finansines ataskaitas.
- Finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleisti perduoto atlygio koregavimai ir pateikiama svarbi informacija, jei tie koregavimai turėjo įtakos ūkio subjekto finansinei būklei.
- **Yra atvejų, kai verslo jungimas reikalauja kompensuoti bet kokį vėlesnį vertės sumažėjimą kaip kompensaciją pardavėjui.**

Atskleidimas

- Vartotojams pateikiama svarbi informacija apie verslo įsigijimą, kad jie galėtų įvertinti verslo jungimo pobūdį ir finansinį poveikį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba jam pasibaigus, bet prieš patvirtinant finansines ataskaitas.
- Finansinėse ataskaitose turėtų būti atskleisti perduoto atlygio koregavimai ir pateikiama svarbi informacija, jei tie koregavimai turėjo įtakos ūkio subjekto finansinei būklei.
- Yra atvejų, kai verslo jungimas reikalauja kompensuoti bet kokį vėlesnį vertės sumažėjimą kaip kompensaciją pardavėjui.
- **Tokia kompensacija neįtraukiama į perduotą atlygį, tačiau yra reikšminga finansinių ataskaitų vartotojams ir turi būti atskleista.**

Atskleidimas

Praktinis pavyzdys

- Turime ūkio subjektų A ir B paprastą finansinės būklės ataskaitos struktūrą.
- Ūkio subjektas A įsigyja visą ūkio subjekto B turtą ir įsipareigojimus išleisdamas ūkio subjekto A 10 000 vienetų akcijų.
- Iki šios sutarties ūkio subjektas A turėjo 90 000 vienetų akcijų, o po sandorio valdys 100 000 akcijų.
- Pagal sutartį 10 % akcijų priklausys ūkio subjektui B.

Praktinis pavyzdys

- Turime ūkio subjektų A ir B paprastą finansinės būklės ataskaitos struktūrą.
- **Ūkio subjektas A įsigyja visą ūkio subjekto B turtą ir įsipareigojimus išleisdamas ūkio subjekto A 10 000 vienetų akcijų.**
- Iki šios sutarties ūkio subjektas A turėjo 90 000 vienetų akcijų, o po sandorio valdys 100 000 akcijų.
- Pagal sutartį 10 % akcijų priklausys ūkio subjektui B.

Praktinis pavyzdys

- Turime ūkio subjektų A ir B paprastą finansinės būklės ataskaitos struktūrą.
- Ūkio subjektas A įsigyja visą ūkio subjekto B turtą ir įsipareigojimus išleisdamas ūkio subjekto A 10 000 vienetų akcijų.
- **Iki šios sutarties ūkio subjektas A turėjo 90 000 vienetų akcijų, o po sandorio valdys 100 000 akcijų.**
- Pagal sutartį 10 % akcijų priklausys ūkio subjektui B.

Praktinis pavyzdys

- Turime ūkio subjektų A ir B paprastą finansinės būklės ataskaitos struktūrą.
- Ūkio subjektas A įsigyja visą ūkio subjekto B turtą ir įsipareigojimus išleisdamas ūkio subjekto A 10 000 vienetų akcijų.
- Iki šios sutarties ūkio subjektas A turėjo 90 000 vienetų akcijų, o po sandorio valdys 100 000 akcijų.
- **Pagal sutartį 10 % akcijų priklausys ūkio subjektui B.**

Praktinis pavyzdys

Straipsnis	Ūkio subjektas A, PV	Ūkio subjektas B, PV
Atsargos	100 000	50 000
Pinigai	50 000	10 000
TURTAS IŠ VISO:	150 000	60 000
Nuosavas kapitalas (akcijos)	120 000	30 000
Pelnas (nuostoliai)	10 000	20 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	20 000	10 000
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO:	150 000	60 000

Praktinis pavyzdys

- Įsigydamas verslą, ūkio subjektas A įvertino įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų iš įmonės B tikrąją vertę.
- Nustatyta atsargų tikroji vertė buvo 40 000 PV, o įsipareigojimų tikroji vertė atitiko balansinę vertę.

Straipsnis	Ūkio subjekto B balansinė vertė	Ūkio subjekto B įvertinta tikroji vertė
Atsargos	50 000 PV	40 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Žinant, kad ūkio subjekto A akcijų rinkos vertė yra 10 PV, bendra naujų akcijų įsigijimo kaina yra 100 000 PV (10 000 akcijų x 10 PV).
- Atsižvelgiant į akcijų vertę, perimamo turto, įsigytų įsipareigojimų vertę, galima įvertinti prestižą ir sandorio įrašą apskaityti sąskaitose.

Praktinis pavyzdys

- Prestižas yra vertinamas verslo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės skirtumu:

Prestižas = įsigijimo savikaina – įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

Įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė yra 40 000 PV

(Atsargos 40 000 PV + pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)

Prestižas = 100 000 PV – 40 000 PV = 60 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Prestižas yra vertinamas verslo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės skirtumu:

Prestižas = įsigijimo savikaina – įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

Įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė yra 40 000 PV

(Atsargos 40 000 PV + pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)

Prestižas = 100 000 PV – 40 000 PV = 60 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Prestižas yra vertinamas verslo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės skirtumu:

Prestižas = įsigijimo savikaina – įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

Įsigytojo ūkio subjekto grynojo turto tikroji vertė yra 40 000 PV

(Atsargos 40 000 PV + pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)

Prestižas = 100 000 PV – 40 000 PV = 60 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Tuo tarpu verslą parduodantis subjektas B registruos sandorį, nurašydamas visą savo turtą ir įsipareigojimus, įvedant naujų akcijų įsigijimą ir pripažįstant sandorio pelną.
- Pažymėtina, kad po turto ir įsipareigojimų perleidimo lieka tik įsigytos akcijos. Jei už sandorį būtų sumokėta pinigais, vienintelis likęs įmonės Q turtas būtų buvę pinigai.

Praktinis pavyzdys

- Ūkio subjektas B apskaičiuos pelną ir registruos įrašą. Pelnas būtų skaičiuojamas kaip gauto atlygio (akcijų) vertės ir perleisto turto bei įsipareigojimų verčių skirtumas:

Pelnas = įsigijimo savikaina – grynojo turto balansinė vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

Grynojo turto balansinė vertė yra 50 000 PV (Atsargos 50 000 PV +
grynieji pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)

Pelnas = 100 000 PV – 50 000 PV = 50 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Ūkio subjektas B apskaičiuos pelną ir registruos įrašą. Pelnas būtų skaičiuojamas kaip gauto atlygio (akcijų) vertės ir perleisto turto bei įsipareigojimų verčių skirtumas:

Pelnas = įsigijimo savikaina – grynojo turto balansinė vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

**Grynojo turto balansinė vertė yra 50 000 PV (Atsargos 50 000 PV +
grynieji pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)**

Pelnas = 100 000 PV – 50 000 PV = 50 000 PV

Praktinis pavyzdys

- Ūkio subjektas B apskaičiuos pelną ir registruos įrašą. Pelnas būtų skaičiuojamas kaip gauto atlygio (akcijų) vertės ir perleisto turto bei įsipareigojimų verčių skirtumas:

Pelnas = įsigijimo savikaina – grynojo turto balansinė vertė

Įsigijimo savikaina yra naujai išleistų akcijų vertė – 100 000 PV

Grynojo turto balansinė vertė yra 50 000 PV (Atsargos 50 000 PV + grynjieji pinigai 10 000 PV – įsipareigojimai 10 000 PV)

Pelnas = 100 000 PV – 50 000 PV = 50 000 PV

Praktinis pavyzdys

Straipsnis	Ūkio subjektas A, PV			Ūkio subjektas B, PV		
	Prieš sandorį	Pokytis	Po sandorio	Prieš sandorį	Pokytis	Po sandorio
Finansinis turtas (akcijos)	-			-	+100 000	100 000
Prestižas		+60 000	60 000			-
Atsargos	100 000	+40 000	140 000	50 000	-50 000	-
Pinigai	50 000	+10 000	60 000	10 000	-10 000	-
TURTAS IŠ VISO:	150 000	+110 000	260 000	60 000	+40 000	100 000
Nuosavas kapitalas (akcijos)	120 000	+100 000	220 000	30 000	+50 000	80 000
Pelnas (nuostoliai)	10 000		10 000	20 000		20 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	20 000	+10 000	30 000	10 000	-10 000	-
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO:	150 000	+110 000	260 000	60 000	+40 000	100 000



PASSFR.EU

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



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