



PASSFR.EU

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



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

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

ATVEJO ANALIZĖ - TFAS® 10 Konsoliduotosios finansinės ataskaitos



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ATVEJO ANALIZĖ – 10-asis TFAS “Konsoliduotosios finansinės ataskaitos”

Išvadas

10-ajame TFAS reikalaujama, kad patronuojanti įmonė pateiktų konsoliduotas finansines ataskaitas, atspindinčias tiek patronuojančios, tiek visos dukterinių įmonių finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima susijusios įmonės atskirų finansinių ataskaitų ir dukterinės įmonės (dukterinių įmonių) atskirų finansinių ataskaitų konsolidavimą, remiantis konsolidavimo procedūromis pagal 10-ojo TFAS apskaitos reikalavimus.

Konsolidavimo metu patronuojančios įmonės ir jos dukterinių įmonių finansinės ataskaitos sujungiamos eilute po eilutės. Patronuojanti įmonė ir jos dukterinės įmonės turi turėti vienodą apskaitos politiką ir atskaitomybės datas.

Konsolidavimo procedūra apima:

- Sujungimą tokių elementų kaip patronuojančios įmonės turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai su dukterinių įmonių elementais.
- Patronuojančios įmonės investicijų, į kiekvieną dukterinę įmonę, balansinės vertės ir patronuojančios įmonės nuosavybės dalies, kiekvienoje dukterinėje įmonėje, eliminavimą ir prestižo arba pigaus pirkimo pripažinimas.
- Visišką eliminavimą grupės vidaus turto ir įsipareigojimų, nuosavo kapitalo, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų, susijusius su sandoriais tarp grupės įmonių.

Šios atvejo analizės tikslas – gebėti sudaryti konsoliduotas finansines ataskaitas.

Atvejo informacija

Įmonė „In-Tec“ gamina technologinius produktus ir parduoda juos visame pasaulyje. Įmonė „In-Tec“ siūlo savo produktus rinkai už didesnę kainą nei rinkoje esantys produktai, dėl naudojamų pažangių technologijų, todėl produktai patinka žmonėms, turintiems aukštas pajamas. Taip pat, įmonė „Bay-Tech“ savo technologiniais produktais traukia vidutines pajamas gaunančius žmones. Įmonė „In-Tec“ siekia būti pasauliniu milžinu technologinių produktų rinkoje, gamindama technologinius produktus, kuriuos pagal savo naują rinkodaros strategiją gali naudoti ir aukštas, ir vidutines pajamas gaunantys žmonės. Todėl 2022 m. sausio 1 d. įmonė „In-Tec“ įsigijo 70 % įmonė „Bay-Tech“ akcijų. Įmonė „Bay-Tech“ nepaskirstytasis pelnas įsigijimo dieną sudaro 40 000 PV*. Įmonė „In-Tec“ turi galią valdyti įmonę „Bay-Tech“. Be to, įmonė „In-Tec“ gali gauti kintamą grąžą, susijusią su dalyvavimu įmonėje „Bay-Tech“. Įmonė „In-Tec“ gali panaudoti savo galią valdyti įmonę „Bay-Tech“, kad paveiktų investuotojo grąžos dydį.

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko šie finansiniai įvykiai ir šie sandoriai nėra įtraukti į finansines ataskaitas:

- Įmonė „Bay-Tech“ įsigijo technologinius produktus iš įmonės „Toratex“ už 25 000 PV ir pardavė juos „In-Tec“ už 30 000 PV. Iki metų pabaigos įmonė „In-Tec“ galėjo parduoti tik 40 % technologinių produktų, kuriuos įsigijo iš įmonės „Bay-Tech“.
- Įmonės „Bay-Tech“ nekilnojamoji turtą, įrangą ir įrangą sudaro mašinos. Mašinos kainuoja 150 000 PV, jų sukauptas nusidėvėjimas yra 60 000 PV, o tikroji vertė – 120 000 PV. Įmonė „Bay-Tech“ planuoja šias mašinas naudoti dar 3 metus. Pasibaigus 3 metams, mašinų tarnavimo laikas baigsis.
- 30 % įmonė „Bay-Tech“ akcijų priklauso akcininkams, negalintiems daryti lemiamo poveikio įmonės veiklai (nekontroliuojama dalis). Įmonė „In-Tec“ nusprendė pripažinti nekontroliuojančią dalį naudodama proporcingos grynojo turto dalies metodą.

* PV – piniginiai vienetai.

Atskira įmonės „In-Tech“ ir įmonės „Bay-Tech“ finansinės būklės ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

Įmonės „In-Tech“ ir įmonės „Bay-Tech“ atskira finansinės būklės ataskaita (2022-12-31)

	Įmonė „In-Tech“, PV	Įmonė „Bay-Tech“, PV
Trumpalaikis turtas	400 000	175 000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	340 000	170 000
Gautinos prekybos sumos (įmonė „Bay-Tech“)	40 000	-
Atsargos	20 000	5 000
Ilgalaikis turtas	430 000	100 000
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	250 000	100 000
Investicijos (įmonė „Bay-Tech“)	180 000	-
TURTAS IŠ VISO	830 000	275 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	-	40 000
Mokėtinos prekybos sumos (įmonė „In-Tech“)	-	40 000
Nuosavas kapitalas	830 000	235 000
Akcinis kapitalas	630 000	180 000
Nepaskirstytas pelnas	200 000	55 000
IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVYBĖ	830 000	275 000

Klausimai diskusijai

1. Kokie yra ryšiai tarp įmonės „In-Tech“ ir įmonės „Bay-Tech“?
2. Ar įmonė „In-Tech“ turėtų rengti konsoliduotas finansines ataskaitas? Kodėl?
3. Jei reikalingos konsoliduotos finansinės ataskaitos, parenkite įmonių grupės konsoliduotą finansinės būklės ataskaitą.

ATVEJO ANALIZĖ SPRENDIMAS – 10-asis TFAS “Konsoliduotosios finansinės ataskaitos”

1. Įmonė „In-Tech“ turi galią valdyti įmonę „Bay-Tech“. Be to, įmonė „In-Tech“ gali gauti kintamą grąžą, susijusią su dalyvavimu įmonėje „Bay-Tech“. Įmonė „In-Tech“ gali panaudoti savo galią valdyti įmonėje „Bay-Tech“, kad paveiktų investuotojo grąžos dydį. Todėl įmonė „In-Tech“ kontroliuoja įmonę „Bay-Tech“. Įmonė „In-Tech“ yra patronuojanti įmonė, o įmonė „Bay-Tech“ yra įmonės „In-Tech“ dukterinė įmonė.
2. Kadangi įmonė „In-Tech“ kontroliuoja įmonę „Bay-Tech“, įmonė „In-Tech“ turi pateikti konsoliduotas finansines ataskaitas.
3. Skaičiavimai:

Prieš skaičiuodami konsoliduotas atsargas, pirmiausia turime apskaičiuoti bendrą nerealizuotą pelną. Įmonė „Bay-Tech“ įsigijo technologinius produktus iš įmonės „Toratex“ už 25 000 PV ir pardavė juos įmonei „In-Tech“ už 30 000 PV. Kitaip tariant, įmonė „In-Tech“ įsigijo technologinių produktų iš įmonės „Bay-Tech“ už 30 000 PV.

Iki metų pabaigos įmonė „In-Tech“ galėjo parduoti tik 40 % technologinių produktų, kuriuos įsigijo iš įmonės „Bay-Tech“. Kitaip tariant, liko neparduota 60 % technologinių produktų.

Neparduotų atsargų savikaina įmonėje „In-Tech“ (30 000 PV x 60 %)	18 000 PV
Neparduotos atsargų savikaina grupėje (25 000 PV x 60 %)	15 000 PV
Bendras nerealizuotas pelnas (18 000 PV – 15 000 PV)	3 000 PV

Dabar galime skaičiuoti konsoliduotas atsargas.

(+) įmonės „In-Tech“ atsargos	20 000 PV
(+) įmonės „Bay-Tech“ atsargos	5 000 PV
(-) Bendras nerealizuotas pelnas	3 000 PV
= Konsoliduotos atsargos	22 000 PV

Prieš apskaičiuodami konsoliduotą nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius, pirmiausia turime apskaičiuoti tikrosios vertės koregavimą laikotarpio pabaigoje.

Tikrosios vertės koregavimas:	
(+) Tikroji vertė	120 000 PV
(-) Balansinė vertė <i>Balansinė vertė = Savikaina – Sukauptas nusidėvėjimas</i> <i>Balansinė vertė = 150 000 – 60 000 = 90 000 PV</i>	(90 000 PV)
= Tikrosios vertės koregavimas 2022-01-01	30 000 PV
(-) Tikrosios vertės koregavimo nusidėvėjimas <i>(Mašinos bus naudojamos dar trejus metus. Taigi, 30 000 / 3 = 10 000 PV)</i>	10 000 PV
= Tikrosios vertės koregavimas 2022-12-31 (30 000 – 10 000 = 20 000 PV)	20 000 PV

Dabar galime apskaičiuoti konsoliduotą nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius.

(+) Įmonės „In-Tech“ nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	250 000 PV
(+) Įmonės „Bay-Tech“ nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	100 000 PV
(+) Tikrosios vertės koregavimas 2022-12-31	20 000 PV
= Konsoliduotas nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	370 000 PV

Kad galėtume apskaičiuoti prestižą, pirmiausia turime apskaičiuoti įmonės „Bay-Tech“ grynąjį turtą įsigijimo dieną (2022-01-01).

(+) Įmonės „Bay-Tech“ akcinis kapitalas	180 000 PV
(+) Įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytasis pelnas	40 000 PV
(+) Tikrosios vertės koregavimas 2022-01-01	30 000 PV
= Įmonės „Bay-Tech“ grynasis turtas 2022-01-01	250 000 PV

Dabar galime apskaičiuoti prestižą.

(+) Tikroji vertė	180 000 PV
(+) Nekontroliojama dalis įsigijimo metu (2022-01-01) (30 % įmonės „Bay-Tech“ grynojo turto. Taigi, $250\,000 \times 30\% = 75\,000$)	75 000 PV
(-) Įmonės „Bay-Tech“ grynasis turtas 2022-01-01	(250 000 PV)
= Prestižas	5 000 PV

Kad galėtume apskaičiuoti konsoliduotą nepaskirstytą pelną, pirmiausia turime apskaičiuoti įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytą pelną po įsigijimo.

(+) Įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytas pelnas finansinės būklės ataskaitoje	55 000 PV
(-) Įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytasis pelnas įsigijimo metu (2022-01-01)	(40 000 PV)
(-) Tikrosios vertės koregavimas po įsigijimo	(10 000 PV)
(-) Bendras nerealizuotas pelnas po įsigijimo	(3 000 PV)
(=) Įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytasis pelnas po įsigijimo	2 000 PV

Dabar galime skaičiuoti konsoliduotą nepaskirstytą pelną.

(+) Įmonės „In-Tech“ nepaskirstytasis pelnas	200 000 PV
(-) Įmonės „In-Tech“ dalis nepaskirstytoje pelne po įsigijimo (70 % įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstyto pelno po įsigijimo. Taigi, $2\,000 \times 70\% = 1\,400$ PV)	1 400 PV
(=) Konsoliduotas nepaskirstytasis pelnas	201 400 PV

Nekontroliojamos dalies apskaičiavimas taikant proporcingos grynojo turto dalies metodą:

(+) Nekontroliojama dalis įsigijimo metu	75 000 PV
(+) Nekontroliojanti dalis nepaskirstytojo pelno po įsigijimo (30% įmonės „Bay-Tech“ nepaskirstytojo pelno po įsigijimo. Taigi, $2\,000 \times 30\% = 600$ PV)	600 PV
(=) Nekontroliojama dalis 2022-12-31	75 600 PV

Grupės konsoliduota finansinės būklės ataskaita (2022-12-31)

Grupės konsoliduota finansinės būklės ataskaita, PV	
Trumpalaikis turtas	532,000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	510,000
Gautinos prekybos sumos (įmonė „Bay-Tech“)	0
Atsargos	22,000
Ilgalaikis turtas	375,000
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	370,000
Prestižas	5,000
Investicijos (įmonė „Bay-Tech“)	0
TURTAS IŠ VISO	907,000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	0
Mokėtinos prekybos sumos (įmonė „In-Tech“)	0
Nuosavas kapitalas	907,000
Akcinis kapitalas	630,000
Nepaskirstytasis pelnas	201,400
Nekontroliuojama dalis	75,600
IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVYBĖ	907,000