



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 - TAS® 27 Atskiros 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 - 27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos”

Ivadas

27-asis TAS taikomas investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones apskaitai, kai ūkio subjektas pageidauja arba pagal vietos teisės aktus privalo pateikti atskiras (nekonsoliduotas) finansines ataskaitas.

Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, investicijos į patronuojamąsias įmones, asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikaina, tikrąja verte arba taikant nuosavybės metodą.

Ūkio subjektas kiekvienai investicijų kategorijai turi taikyti tą patį apskaitos metodą. Jei ūkio subjektas pasirenka asocijuotųjų ir bendrųjų įmonių vertinimą tikrąja verte, jis turi taikyti tą patį metodą, pateikdamas atskiras finansines ataskaitas.

Patronuojančioji įmonė savo patronuojamąsias įmones (kaip investiciją) gali pateikti savikaina, tikrąja verte arba nuosavybės metodu atskirose finansinėse ataskaitose. Tačiau nuosavybės metodo taikymas rengiant atskiras finansines ataskaitas ir konsolidavimo procedūrų taikymas rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas atrodo sudėtingas. Investicijų į patronuojamąsias įmones pateikimas atskiroje finansinėje ataskaitoje savikaina arba tikrąja verte būtų praktiškesnis.

Šios atvejo analizės tikslas – sudaryti galimybę parengti atskiras finansines ataskaitas.

Atvejo informacija

1925 m. Berlyne įkurta įmonė „Baltasis namas“, kurioje dirba daugiau nei 10 000 darbuotojų ir kuri veikia ilgalaikio vartojimo prekių srityje, teikia mokslinių tyrimų ir plėtros, gamybos, rinkodaros ir garantinio aptarnavimo paslaugas.

2022 m. sausio 1 d. „Baltasis namas“ už 75 000 PV* įsigijo 25 % „Spalvotas namas“, kurią Stambule įsteigė įmonė „Spalvingas pasaulis“, akcijų, siekdama gaminti ir parduoti „Spalvingo pasaulio“ prekės ženklo buitinę techniką, įskaitant šaldytuvus, skalbimo mašinas ir dulkių siurblius, visame pasaulyje, išskyrus Kinijos rinką, ir teikti šių produktų garantinio aptarnavimo paslaugas, atsižvelgiant į besivystančių rinkų augimo strategiją. Įmonės „Spalvotas namas“ nepaskirstytasis pelnas įsigijimo dieną sudarė 50 000 PV.

Įmonė „Baltasis namas“ daro reikšmingą įtaką įmonei „Spalvotas namas“. Be to, įmonė „Baltasis namas“ nusprendė savo investicijas į įmonę „Spalvotas namas“ atskirose finansinėse ataskaitose pripažinti savikaina pagal 27-ąjį TAS.

2022 m. gruodžio 31 d. įmonė „Spalvotas namas“ iš viso išmokėjo 15 000 PV dividendų. Dividendų išmokėjimas atsispindi tik įmonės „Spalvotas namas“ finansinėse ataskaitose, tačiau neatsispindi įmonės „Baltasis namas“ finansinėse ataskaitose.

Pagal vietos teisės aktus įmonė „Baltasis namas“ rengia atskiras finansines ataskaitas, papildančias konsoliduotas finansines ataskaitas. Toliau pateikiamos atskiros įmonės „Baltasis namas“ ir įmonės „Spalvotas namas“ finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d.:

* PV – piniginiai vienetai.

**Atskira įmonės „Baltasis namas“ ir įmonės „Spalvotas namas“
finansinės būklės ataskaita (2022-12-31, PV)**

Straipsnis	„Baltasis namas“ (PV)	„Spalvotas namas“ (PV)
<i>Trumpalaikis turtas</i>	<i>290 000</i>	<i>90 000</i>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	220 000	80 000
Gautinos sumos („Spalvotas namas“)	30 000	-
Atsargos	40 000	10 000
<i>Ilgalaikis turtas</i>	<i>210 000</i>	<i>130 000</i>
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	135 000	130 000
Investicijos („Spalvotas namas“)	75 000	-
IŠ VISO TURTO	500 000	220 000
<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai</i>	<i>-</i>	<i>30 000</i>
Prekybos įsipareigojimai („Baltasis namas“)	-	30 000
<i>Nuosavas kapitalas</i>	<i>500 000</i>	<i>190 000</i>
Akcinis kapitalas	400 000	120 000
Nepaskirstytasis pelnas	100 000	70 000
IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ IR NUOSAVO KAPITALO	500 000	220 000

Klausimai diskusijai

1. Nurodykite, kokius apskaitos įrašus turėtų atlikti įmonė „Baltasis namas“ savo atskirose finansinėse ataskaitose.
2. Parodykite dividendų išmokėjimą įmonės „Baltasis namas“ finansinėse ataskaitose.

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS - 27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

Įmonė „Baltasis namas“ įsigijo 25 % įmonės „Spalvotas namas“ akcijų už 75 000 PV. Įmonė „Baltasis namas“ turi reikšmingą įtaką įmonei „Spalvotas namas“. Todėl ji buvo pripažinta asocijuota įmone. Įmonė „Baltasis namas“ nusprendė savo investicijas į įmonę „Spalvotas namas“ atskirose finansinėse ataskaitose pripažinti savikaina pagal 27-ąjį TAS.

Pirminis asocijuotosios įmonės pripažinimas

D Investicijos į asocijuotąją įmonę 75 000 PV

K Pinigai 75 000 PV

2022 m. gruodžio 31 d. įmonė „Spalvotas namas“ išmokėjo 15 000 PV dividendų. Dividendų išmokėjimas atsispindi tik „Spalvotas namas“ finansinėse ataskaitose, tačiau neatsispindi „Baltasis namas“ finansinėse ataskaitose. Taigi, įmonės „Baltasis namas“ pinigų ir pinigų ekvivalentų bei nepaskirstytojo pelno sąskaitos padidėja 3 750 PV (15 000 x 25 %).

„Baltasis namas“		
Straipsnis	Dividendai iš „Spalvotas namas“, PV	Atskira finansinės būklės ataskaita, PV
Trumpalaikis turtas		293 750
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 750	223 750
Gautinos sumos („Spalvotas namas“)		30 000
Atsargos		40 000
Ilgalaikis turtas		210 000
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		135 000
Investicijos („Spalvotas namas“)		75 000
IŠ VISO TURTO		503 750
Trumpalaikiai įsipareigojimai		-
Prekybos įsipareigojimai („Baltasis namas“)		-
Nuosavas kapitalas		503 750
Akcinis kapitalas		400 000
Nepaskirstytasis pelnas	3 750	103 750
IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ IR NUOSAVO KAPITALO		503 750

Gauti dividendai bus apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje

D Pinigai 3 750 PV

K Pelnas arba nuostoliai (nepaskirstytasis pelnas) 3 750 PV