



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®

TAS® 10 İvykiaı po balanso datos



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

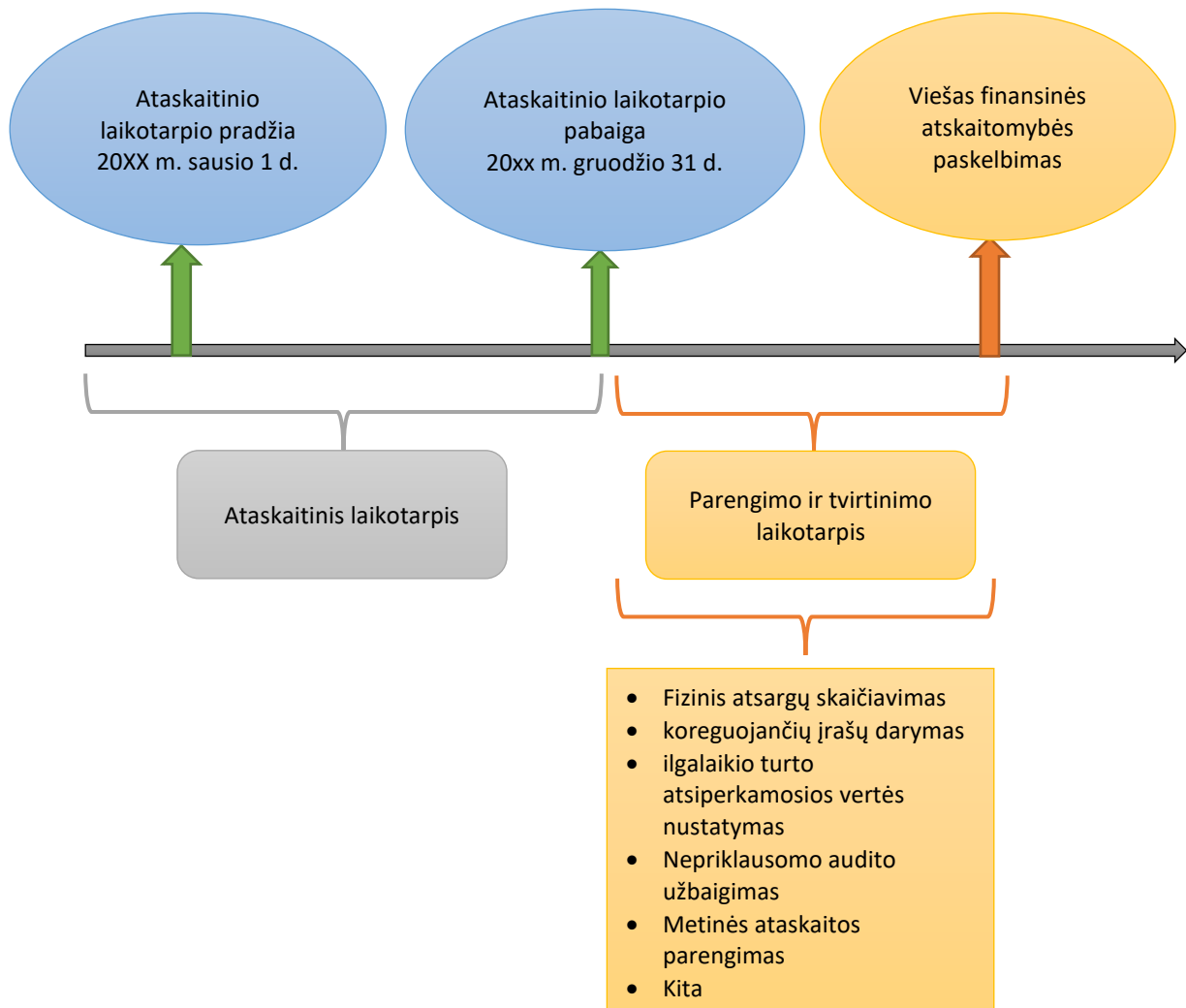
10-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

„Įvykiai po balanso datos“

TAIKYMO SRITIS IR APIBRĖŽTYS

10-asis TAS „Įvykiai po balanso datos“ tikslas - nustatyti laikotarpio, per kurį ūkio subjektas atlikti korekcijas dėl įvykių po balanso datos, trukmę. Kitas tikslas – nustatyti finansinių ataskaitų įgaliojimo paskelbti datą ir atskleisti informaciją, kuri turi būti atskleista apie įvykius po balanso datos.

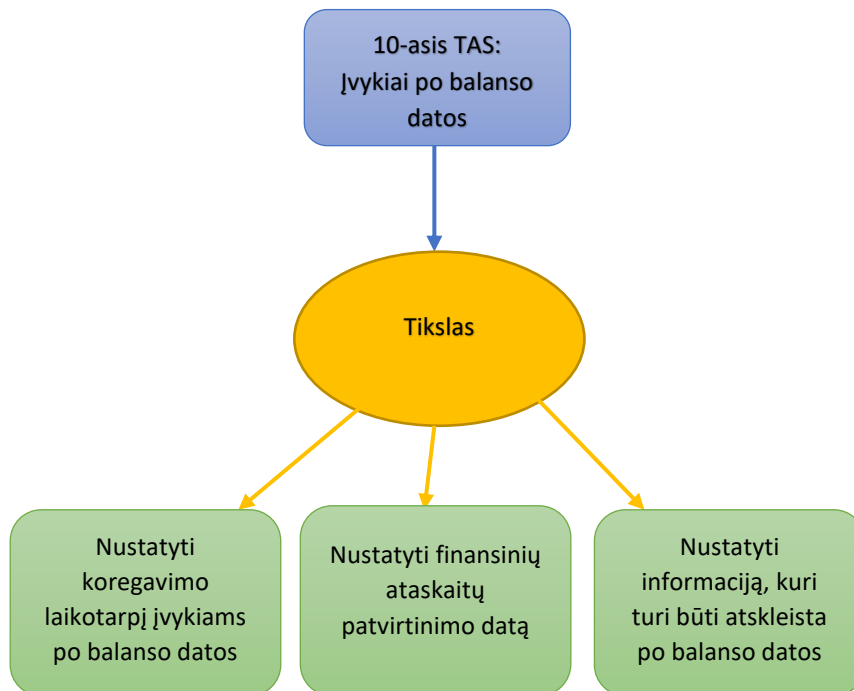
Ūkio subjektų finansinių ataskaitų rengimas, įgaliojimas paskelbti ir viešas atskleidimas atliekamas per tam tikrą laiką. Taip yra todėl, kad pasibaigus finansiniams metams, norint užbaigti finansines ataskaitas, reikia atlikti įvairius veiksmus. Šių veiksmų pavyzdžiai yra fizinis atsargų skaičiavimas, koreguojantys įrašai ir ilgalaikio turto atsiperkamosios vertės nustatymas. Be to, turi būti baigtas nepriklausomų auditorių atliekamas nepriklausomo audito procesas ir parengta metinė ataskaita. 1 paveiksle pateikiama 10-ojo TAS laiko juosta.



1 pav. 10-ojo TAS laiko juosta

Laikotarpiu nuo finansinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų parengimo gali įvykti reikšmingų sandorių ir įvairių įvykių, kurie turi įtakos ūkio subjekto finansinei būklei ir veiklos rezultatams. Finansinių ataskaitų vartotojams, priimant sprendimus, svarbu, ar per šį laikotarpį įvykę įvykiai turės

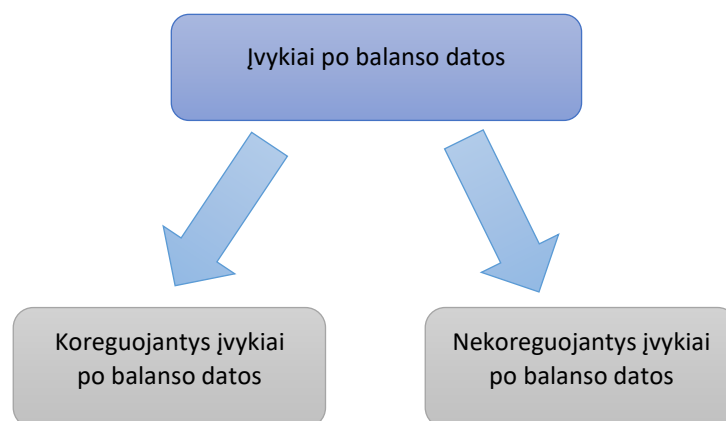
įtakos ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms, ar bus pateiktas paaiškinimas šiuo klausimu. 2 paveiksle aprašytas 10-ojo TAS taikymas.



2 pav. 10-ojo TAS taikymas

Šis Standartas turi būti taikomas apskaitant ir atskleidžiant įvykius po balanso datos.

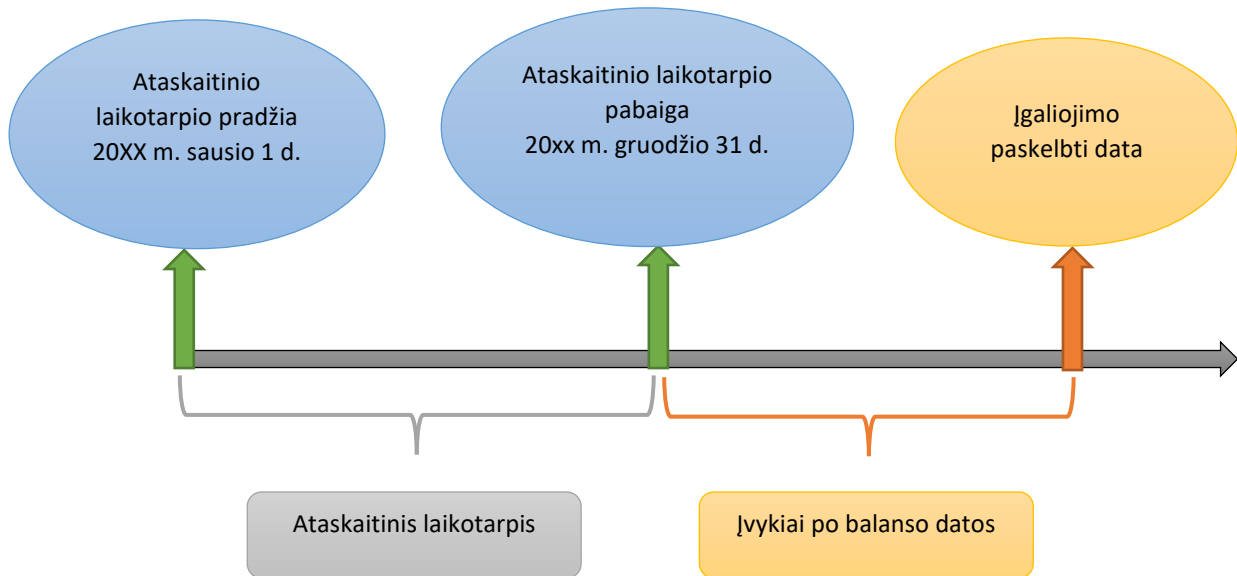
Norėdami teisingai suprasti šį standartą, turime žinoti pagrindinį apibrėžimą: įvykiai po balanso datos – tai palankūs ar nepalankūs įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo balanso datos iki tos datos, kai vadovybė įgaliojama paskelbti finansines ataskaitas (10 TAS 3 straipsnis). Galima išskirti du įvykių po balanso datos tipus: koreguojantys įvykiai po balanso datos ir nekoreguojantys įvykiai po balanso datos. 3 paveiksle pateikiami įvykių po balanso datos tipai.



3 pav. Įvykių po balanso datos tipai

Įvykiai po balanso datos, dėl kurių reikalingi koregavimai: įvykiai, patvirtinantys sąlygas, egzistavusias balanso dieną. Nekoreguojantys įvykiai po balanso datos yra susiję su įvykiais, atsiradusiais po balanso dienos.

Kitas svarbus momentas norint suprasti įvykius po balanso datos yra įgaliojimo paskelbti data. Įgaliojimo paskelbti data yra ribinis taškas pripažįstant, kurie įvykiai yra po balanso datos ir kurie ne. Įvykiai, įvykę prieš įgaliojimo paskelbti datą, gali turėti įtakos finansinėms ataskaitoms, o įvykiai, įvykę po įgaliojimo paskelbti datos, nėra svarbūs laikotarpio finansinėms ataskaitoms. Pirmiausia turi būti nustatyta finansinių ataskaitų įgaliojimo paskelbti data, kad būtų galima nustatyti, kurie įvykiai po balanso datos neįtraukiami. 4 paveiksle pavaizduoti ataskaitinio laikotarpio pradžia ir pabaiga bei įvykiai po balanso datos.

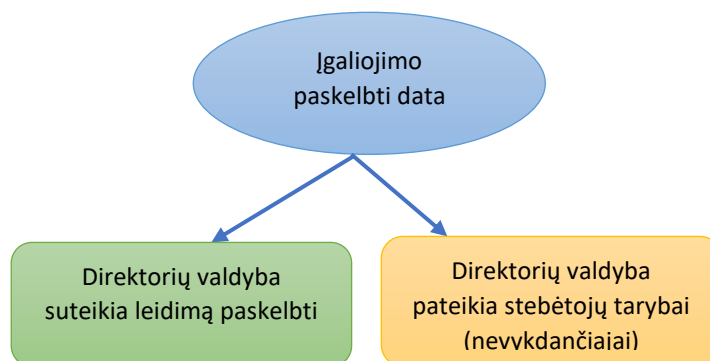


4 pav. Ataskaitinio laikotarpio pradžia ir pabaiga bei įvykiai po balanso datos

10-ajame TAS pateikiamas toks pagrindinis įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas datos nustatymo principas:

- jei finansinės ataskaitos turi būti pateiktos akcininkams tvirtinti po paskelbimo datos, tuomet įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas data yra data, kai jas paskelbė direktorių valdyba, o ne pateikimo ar patvirtinimo data (10 TAS 5 straipsnis);
- jei reikalaujama, kad vadovybė pateiktų finansines ataskaitas stebėtojų tarybai (sudarytai tik iš nepriklausančių šio ūkio subjekto vykdomajai valdžiai atstovų), įgaliojimo paskelbti finansines ataskaitas data yra data, kurią vadovybė suteikia leidimą pateikti finansines ataskaitas stebėtojų tarybai (10 TAS 6 straipsnis).

5 paveiksle parodytos įgaliojimo paskelbti datos alternatyvos.



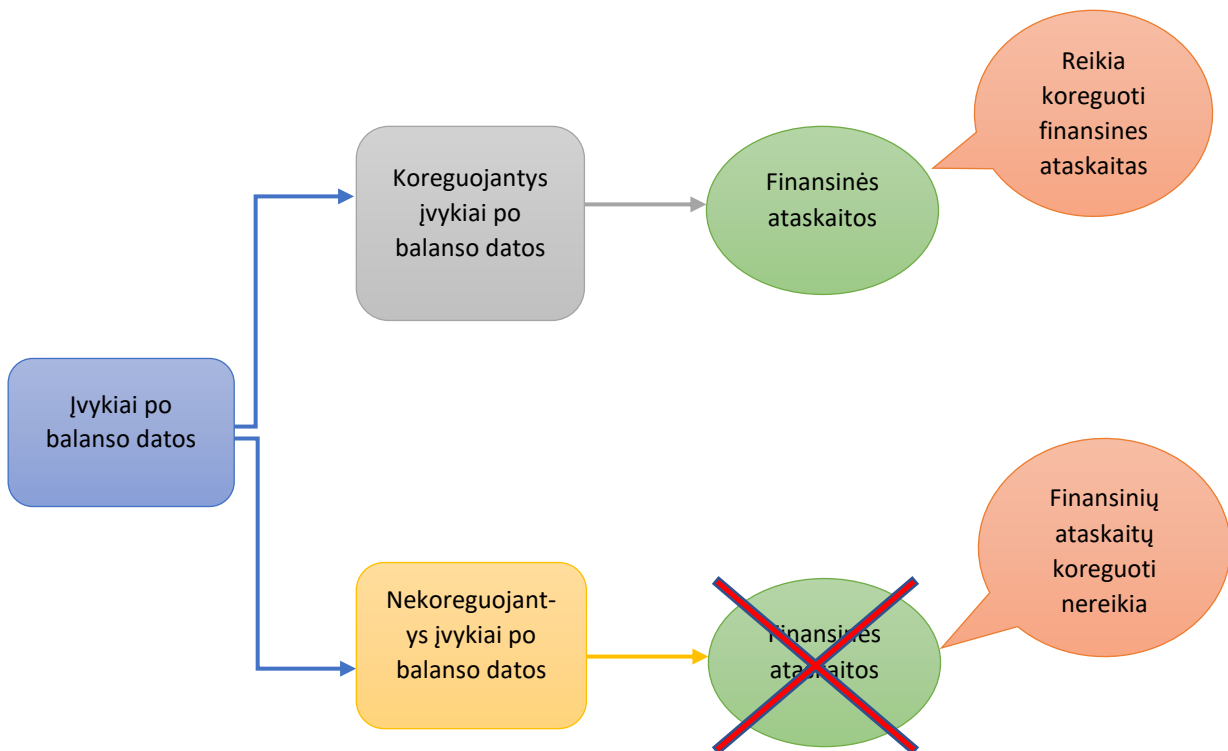
5 pav. Įgaliojimo paskelbti datos alternatyvos

Pavyzdžiui, ūkio subjektas 2022 m. vasario 15 d. baigė rengti finansinių metų, pasibaigusį 2021 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas. Finansinių ataskaitų peržiūrą valdyba pradėjo 2022 m. vasario 25 d. ir 2022 m. kovo 3 d. įgaliojo jas paskelbti pateikiant akcininkams. Finansinės ataskaitos akcininkams pateiktos 2022 m. kovo 8 d. Finansinės ataskaitos patvirtintos 2022 m. kovo 15 d. visuotiniame akcininkų susirinkime. Finansinių ataskaitų įgaliojimo paskelbti data yra 2022 m. kovo 3 d., tai yra direktorių tarybos įgaliojimo jas paskelbti pateikiant akcininkams data.

PRIPAŽINIMAS IR VERTINIMAS

Įvykiai po finansinės atskaitomybės datos turėtų būti skirstomi į dvi dalis: koreguojančius įvykius po balanso datos ir nekoreguojančius įvykius po balanso datos.

Dėl koreguojančių įvykių po balanso datos, ūkio subjektas turi pakoreguoti savo finansines ataskaitas. Reikalingi koregavimai turėtų būti atliekami naudojant papildomą informaciją, gautą apie įvykius, buvusius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Pažymėtina, kad koreguojantys įvykiai įvyko pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Tačiau šie įvykiai yra susiję su sąlygomis, kurios egzistavo finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Šių įvykių įtaka finansinėms ataskaitoms ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra žinoma, o jų poveikis finansinėms ataskaitoms tapo aiškus po finansinės atskaitomybės datos. Pagrindinis šių finansinių ataskaitų koregavimų tikslas yra padėti finansinių ataskaitų vartotojams, nes šie koregavimai suteikia vartotojams naujesnę ir tikroviškesnę informaciją. Pažymėtina, kad koreguojantys įvykiai yra tik tie įvykiai, kurie įvyksta nuo finansinių metų pabaigos iki tos dienos, kai direktorių valdyba įgalioja paskelbti finansines ataskaitas. 6 paveiksle pateikta įvykių po balanso datos apskaitos tvarka.



6 pav. Įvykių po balanso datos apskaitos tvarka

Galima pateikti įvairių pavyzdžių apie koreguojančius įvykius po balanso datos:

- Gali būti tokių įvykių po balanso datos, kurie užbaigia ūkio subjekto įsipareigojimą (pvz., priimamas sprendimas teismo byloje). Tokiu atveju reikalinga koreguoti anksčiau pripažintą atidėjinį. Pavyzdžiui, 2021 m. lapkričio 10 d. ūkio subjektui pareikštas ieškinys buvo išspręstas

2022 m. sausio 15 d., ir ūkio subjektui nurodyta kompensacijoms išmokėti 20 000 PV*. Ūkio subjektas dėl šio ieškinio atidėjimo į finansines ataskaitas neįtraukė, o atskleidė jį kaip neapibrėžtąjį įsipareigojimą. Tai yra koreguojantis įvykis po balanso datos, ir reikia atlikti koregavimus. Ūkio subjektas turi pripažinti su ieškiniu susijusias išlaidas ir pateikti įsipareigojimą finansinės būklės ataskaitoje. Norint tai atlikti, laikotarpio pabaigoje koreguojančiu įrašu debetuojamos ieškinio kompensacijos išlaidos ir kredituojama ieškinio kompensacijos įsipareigojimų sąskaita.

2021 m. gruodžio 31 d.	D IEŠKINIO KOMPENSACIJOS IŠLAIDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	20 000 PV
	K MOKĖTINA IEŠKINIO KOMPENSACIJA (ĮSIPAREIGOJIMAI)	20 000 PV

Atlikus šį koregavimą ūkio subjekto pelnas pelno (nuostolių) ataskaitoje sumažės, o finansinės būklės ataskaitoje jo įsipareigojimai padidės:

- Po balanso datos, gali būti nustatyta, kad turto vertė yra sumažėjusi arba anksčiau pripažintas nuostolis turi būti koreguojamas. Po balanso datos ūkio subjektas gali atlikti turto vertės sumažėjimo testą, gauti informacijos apie kliento bankrotą arba nustatyti atsargų grynąją galimo realizavimo vertę. Pavyzdžiui, įrengimo, kurį ūkio subjektas naudoja savo veikloje, likutinė vertė yra 100 000 PV, tačiau balanso datą šio turto atsiperkamoji vertė dar nebuvo nustatyta. 2022 m. sausio 5 d. buvo nustatyta, kad įrengimo atsiperkamoji vertė yra 90 000 PV. 10 000 PV ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos turi būti pripažintos finansinėse ataskaitose kaip koreguojantis įvykis po balanso datos. Ūkio subjektas debetuoja vertės sumažėjimo nuostolių sąskaitą ir kredituoja sukauptą nusidėvėjimo sąskaitą.

2021 m. gruodžio 31 d.	D NUVERTĖJIMO NUOSTOLIAI - ĮRENGIMAI (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	10 000 PV
	K SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS – ĮRENGIMAI (TURTA)	10 000 PV

Atlikus šį koregavimą ūkio subjekto pelnas pelno (nuostolių) ataskaitoje sumažės, ir sumažės turtas finansinės būklės ataskaitoje:

- Ūkio subjektas mano, kad 2021 m. gruodžio 31 d. atsargose esančių mobiliųjų telefonų vertė sumažėjo. Prekių atsargose yra 100 mobiliųjų telefonų, o vieno mobiliojo telefono kaina yra 1 000 PV. Kadangi gruodžio mėnesį šie mobilieji telefonai nebuvo parduoti, pardavimo kainos nebuvo galima patikimai nustatyti. 2022 m. sausio 18 d. buvo parduota 40 mobiliųjų telefonų. Pardavimo kaina yra 950 PV. Dabar ūkio subjektas gali nustatyti grynąją galimo realizavimo vertę (grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, kurią ūkio subjektas tikisi gauti pardavęs atsargas). Įmonės įvertina savo atsargas savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Šiuo atveju grynoji galimo realizavimo vertė yra 3 000 PV mažesnė už savikainą. 3 000 PV atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos turi būti pripažintos finansinėse ataskaitose kaip koreguojantis įrašas po balanso datos. Ūkio subjektas sąnaudų suma debetuoja atsargų sąskaitą ir pripažįsta sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Be to, kredituojant prekių atsargų sąskaitą, atsargų grynoji vertė sumažinama iki grynosios galimos realizavimo vertės.

* PV – piniginiai vienetai

2021 m. gruodžio 31 d.	D ATSARGŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	3 000 PV	
	K PREKIŲ ATSARGOS (TURTAI)		3 000 PV

Atlikus šį koregavimą ūkio subjekto pelnas pelno (nuostolių) ataskaitoje sumažės, kaip ir turtas finansinės būklės ataskaitoje:

- Iki balanso datos įsigyto turto savikaina arba parduoto turto pelnas gali būti nustatomi jau po balanso datos. Pavyzdžiui, ūkio subjektas pasitelkė architektų biurą seno pastato renovacijai. Renovacija pradėta 2021 m. gruodžio 1 d., ir užbaigta 2021 m. gruodžio 29 d. 2022 m. sausio 5 d. architektūros biuras pateikė 40 000 PV sąskaitą už renovacijos darbus. Renovacijos darbai susiję su ataskaitiniu laikotarpiu iki balanso datos, tačiau jų kaina nustatyta po balanso datos. Jie turėtų būti pripažinti finansinėse ataskaitose kaip koreguojantis įvykis po balanso datos. Atliekant koreguojantį įrašą, debetuojama pastatų sąskaita ir kredituojama susijusi įsipareigojimų sąskaita.

2021 m. gruodžio 31 d.	D PASTATAI (TURTAI)	40 000 PV	
	K KITOS MOKĖTINOS SUMOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)		40 000 PV

Dėl šio koregavimo finansinės būklės ataskaitoje padidės ir turtas, ir įsipareigojimai:

- Po balanso datos, ūkio subjektas gali turėti prievolę mokėti dividendus arba premijas už įvykius, įvykusius prieš balanso datą. Jei šių įsipareigojimų dydžiai nustatomi po balanso datos, reikia atlikti koregavimus ir atskleisti jų poveikį finansinėse ataskaitose. Pavyzdžiui, ūkio subjektas kasmet kaip premijas savo darbuotojams paskirsto 10 proc. nuo pelno prieš apmokestinimą. 2021 metų pelnas prieš apmokestinimą nustatytas 2022 m. vasario 18 d. Ūkio subjektas savo darbuotojų premijoms už 2021 m. paskirstys 300 000 PV. Tai turėtų būti pripažinta finansinėse ataskaitose kaip koreguojantis įvykis po balanso datos. Ūkio subjektas debetuoja atlyginimų sąnaudų sąskaitą ir kredituoja mokėtinų atlyginimų sąskaitą.

2021 m. gruodžio 31 d.	D ATLYGINIMŲ SĄNAUDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	300 000 PV	
	K MOKĖTINI ATLYGINIMAI (ĮSIPAREIGOJIMAI)		300 000 PV

Dėl šio koregavimo ūkio subjekto pelnas pelno (nuostolių) ataskaitoje sumažės, o finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai padidės:

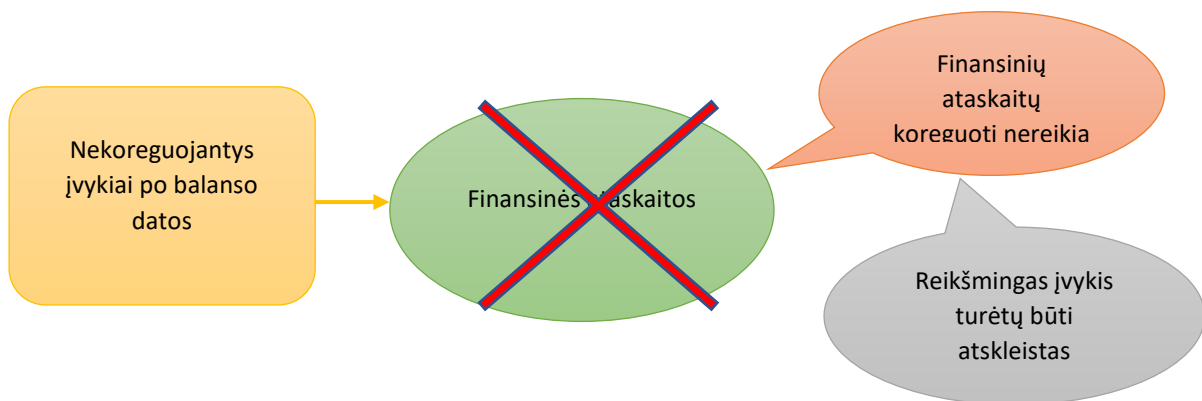
- Klaidos ir apgaulės, turinčios įtakos finansinėms ataskaitoms, gali būti aptiktos po balanso datos. Ūkio subjektui vidaus kontrolės paslaugas tiekia apskaitos įmonė. Ataskaitoje, kurią apskaitos įmonė pateikė 2022 m. vasario 1 d. atskleidžiama, kad ūkio subjektas 2021 m. gruodžio 5 d. išrašytą pardavimo sąskaitą faktūrą 150 000 PV sumai per klaidą apkaitė kaip 15 000 PV. Tai yra koreguojantis įvykis po balanso datos, ir reikalinga atlikti koreguojantį įrašą. Ūkio subjektas debetuoja gautinų sumų sąskaitą neapskaitytos sumos dydžiu. Pardavimo pajamų sąskaita yra kredituojama, ir ta pati suma atspindima ir pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2021 m. gruodžio 31 d.	D GAUTINOS SUMOS (PARDAVIMAI)	135 000 PV	
	K PARDAVIMŲ PAJAMOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)		135 000 PV

Šiuo koregavimu finansinės būklės ataskaitoje padidės ir turtas, ir pelnas.

Nekoreguojantys įvykiai po balanso datos – tai įvykiai, kurių nėra finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Šie įvykiai įvyko po balanso datos, todėl finansinių ataskaitų koreguoti nereikia. Kita vertus, jei nekoreguojantys įvykiai po balanso datos laikomi reikšmingais, šie įvykiai turi būti atskleisti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Pažymėtina, kad nustatant nekoreguojančius įvykius po balanso datos, reikia atsižvelgti į laikotarpį nuo finansinių metų pabaigos iki tos dienos, kai direktorių valdyba įgaliojo paskelbti finansines ataskaitas.

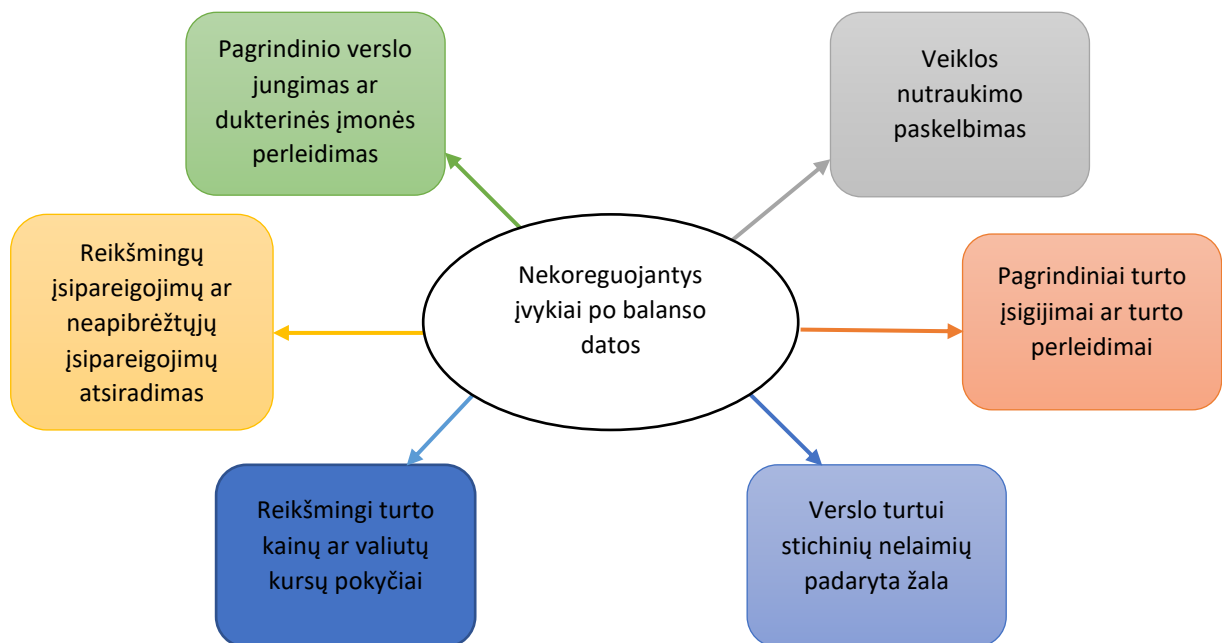
7 paveiksle parodyta nekoreguojančių įvykių po balanso datos apskaitos tvarka.



7 pav. Nekoreguojančių įvykių po balanso datos apskaitos tvarka

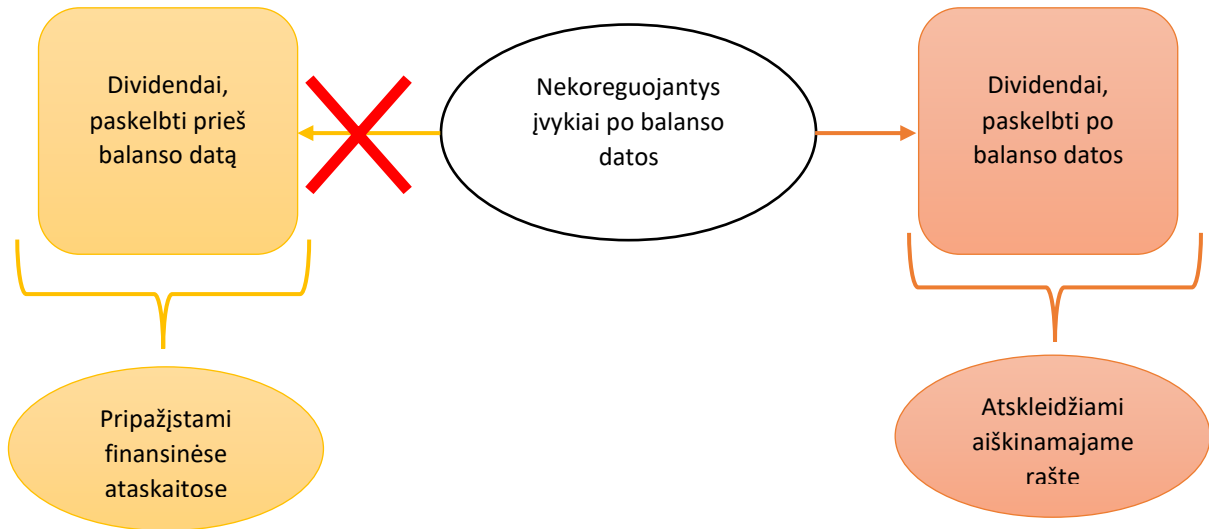
Galima pateikti įvairių nekoreguojančių įvykių po balanso datos pavyzdžių: pagrindinio verslo jungimas ar dukterinės įmonės perleidimas, veiklos nutraukimo paskelbimas, pagrindiniai turto įsigijimai ar turto perleidimai, verslo turtui stichinių nelaimių padaryta žala (pvz., gamyklos ar atsargų sunaikinimas dėl žemės drebėjimo ar gaisro), reikšmingi turto kainų ar valiutų kursų pokyčiai, reikšmingų įsipareigojimų ar neapibrėžtųjų įsipareigojimų atsiradimas.

8 paveiksle pateikiama keletas pavyzdžių, susijusių su nekoreguojančiais įvykiais po balanso datos.



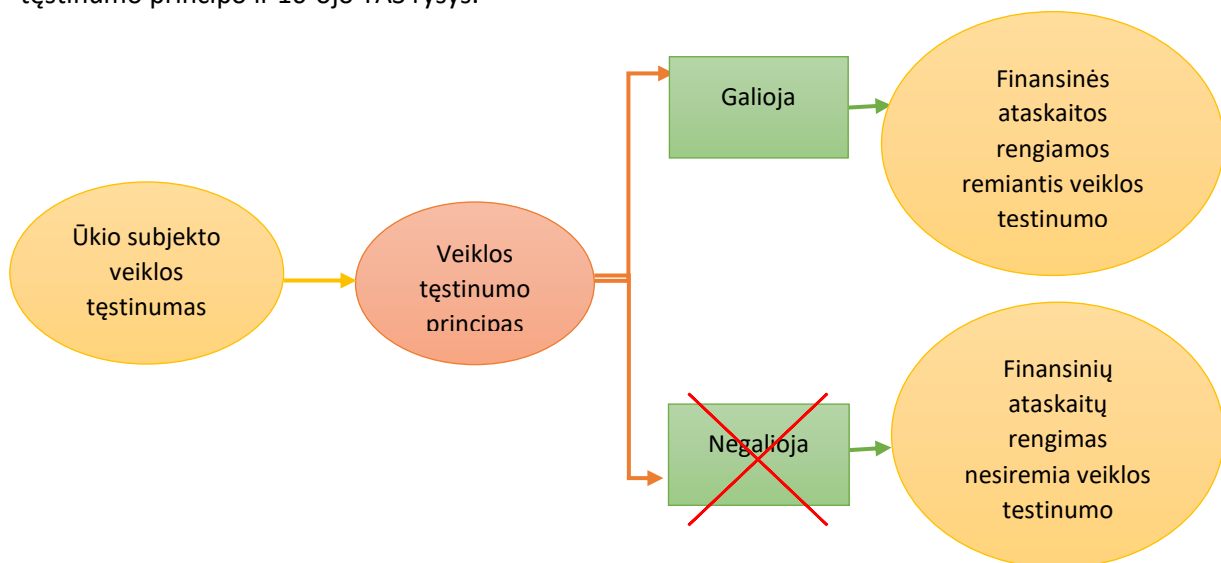
8 pav. Nekoreguojančių įvykių po balanso datos pavyzdžiai

Kitas nekoreguojančių įvykių po balanso datos pavyzdys būtų dividendai. Jeigu ūkio subjektas paskelbia, kad skirs dividendus po balanso datos, bet prieš įgaliojimą paskelbti finansines ataskaitas, dividendai ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose nepripažįstami. Pagal 1-ąjį TAS, šiuo laikotarpiu paskelbti dividendai turi būti atskleisti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 9 paveiksle pateikta dividendų apskaitos tvarka pagal 10-ąjį TAS.



9 pav. Dividendų apskaitos tvarka pagal 10-ąjį TAS

Įvykis, kuris gali įvykti po balanso datos, bet turėti daug didesnę poveikį nei koregavimas finansinėse ataskaitose arba informacijos atskleidimas aiškinamajame rašte, yra tai, ar veiklos tęstinumo prielaida vis dar galioja. 1-asis TAS standartas teigia, kad ūkio subjekto vadovybė, rengdama finansines ataskaitas, turėtų įvertinti veiklos tęstinumą. Ūkio subjektas finansines ataskaitas rengia vadovaudamasis veiklos tęstinumo principu, nebent vadovybė ketina likviduoti šį ūkio subjektą arba nutraukti prekybą arba neturi jokios kitos realios alternatyvos, tik vieną iš šių. 10-asis TAS nustato, kad ūkio subjektas nerengtų finansinių ataskaitų vadovaudamasis veiklos tęstinumo principu, jei vadovybė nusprendžia, kad ji ketina likviduoti įmonę arba nutraukti prekybą pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, arba neturi kitos realios alternatyvos, kaip tik tai padaryti. 10 paveiksle parodytas veiklos tęstinumo principo ir 10-ojo TAS ryšys.



10 pav. Veiklos tęstinumo principo ir 10-ojo TAS ryšys

ATSKLEIDIMAS

10-ajame TAS yra nurodoma informacija, kurią ūkio subjektai turi pateikti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Paaiškinimus, kuriuos reikia pateikti, galima apibendrinti taip (10 TAS, 17-22 straipsniai):

- Data, kada buvo įgaliota paskelbti finansines ataskaitas, ir kas davė tokį leidimą. Jei ūkio subjekto savininkai turi teisę keisti finansines ataskaitas po to, kai jos yra paskelbtos, tai taip pat turėtų būti atskleista.
- Jei reikalinga koreguoti įvykius po balanso datos, taip pat turi būti atnaujinta su šiais įvykiais susijusi informacija.
- Gali būti reikalaujama atskleisti informaciją apie nekoreguojančius įvykius po balanso datos. Tačiau šie įvykiai turi būti pakankamai reikšmingi, galintys paveikti finansinių ataskaitų vartotojų sprendimus. Tokiais atvejais ūkio subjektas turėtų atskleisti įvykių pobūdį ir jų poveikį finansinėms ataskaitoms dėl kiekvieno įvykio, kuris laikomas reikšmingu. Jeigu finansinio įvykio poveikio įvertinti negalima, turi būti atskleista, kad to įvertinti negalima.

PAVYZDYS

Ūkio subjekto finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., buvo baigtos rengti 2022 m. vasario 24 d. Direktorių valdyba finansinių ataskaitų peržiūrą pradėjo 2022 m. vasario 27 d., ir įgaliojo paskelbti pateikiant akcininkams 2022 m. kovo 5 d.

Žemiau pateikiami įvykiai, įvykę nuo finansinių metų pabaigos iki įgaliojimo paskelbti datos:

- a) 2021 m. gruodžio 10 d. ūkio subjektui pareikštas ieškinys buvo išspręstas 2022 m. vasario 10 d. Pagal jį ūkio subjektas turi sumokėti 40 000 PV dydžio kompensaciją. Ūkio subjektas finansinėse ataskaitose nepripažino atidėjinio dėl šio ieškinių, ir atskleidė jį kaip neapibrėžtąjį įsipareigojimą.
- b) 2022 m. sausio 30 d. ūkio subjektas atliko turto vertės sumažėjimo testą. Turto, kurį įmonė naudoja savo veikloje, balansinė vertė yra 150 000 PV, o buvo nustatyta, kad turto atsiperkamoji vertė 120 000 PV.
- c) Ūkio subjektas mano, kad 2021 m. gruodžio 31 d. atsargų vertė yra sumažėjusi. 2021 m. gruodžio 31 d. atsargų buhalterinė vertė yra 350 000 PV. 2022 m. sausio 22 d. buvo nustatyta, kad atsargų grynoji galima realizavimo vertė yra 340 000 PV.
- d) ūkio subjektas kasmet kaip premijas savo darbuotojams paskirsto 5 proc. nuo pelno prieš apmokestinimą. 2021 m. pelnas prieš apmokestinimą buvo nustatytas 2022 m. vasario 10 d. Ūkio subjektas savo darbuotojams paskirstys 100 000 PV kaip premiją už 2021 m.
- e) 2022 m. sausio 12 d. ūkio subjektas įsigijo tiekėją už 1 000 000 PV.
- f) 2022 m. vasario 7 d. ūkio subjektas nusprendė perklasifikuoti dalį įrangos ir atspindėti straipsnyje "Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti".
- g) 2022 m. sausio 5 d. ūkio subjektui buvo pareikštas ieškinys dėl sutartinių įsipareigojimų nevykdymo. Reikalaujama kompensacija yra 40 000 PV.

Nustatant įvykius po balanso datos, reikalinga atsižvelgti į laikotarpį nuo finansinių metų pabaigos iki tos dienos, kai vadovybė įgaliojo paskelbti finansines ataskaitas. Vertinant aukščiau paminėtus įvykius, a, b, c ir d yra įvykiai, dėl kurių reikalinga atlikti koregavimus finansinėse ataskaitose. Įvykiai e, f ir g yra įvykiai, kurie turi būti atskleisti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, jei jie laikomi reikšmingais.

Žemiau pateikiami bendrojo žurnalo įrašai įvykiams, kurie reikalingi atlikti koregavimus finansinėse ataskaitose.

a)

2021 m. gruodžio 31 d.	D IEŠKINIO KOMPENSACIJOS IŠLAIDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	40 000 PV	
	K MOKĖTINA IEŠKINIO KOMPENSACIJA (ĮSIPAREIGOJIMAI)		40 000 PV

b)

2021 m. gruodžio 31 d.	D NUVERTĖJIMO NUOSTOLIAI - ĮRENGIMAI (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	30 000 PV	
	K SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS – ĮRENGIMAI (TURTAI)		30 000 PV

c)

2021 m. gruodžio 31 d.	D ATSARGŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	10 000 PV	
	K PREKIŲ ATSARGOS (TURTAI)		10 000 PV

d)

2021 m. gruodžio 31 d.	D ATLYGINIMŲ SĄNAUDOS (PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA)	100 000 PV	
	K MOKĖTINI ATLYGINIMAI (ĮSIPAREIGOJIMAI)		100 000 PV