

1. Primer za izradu: Osnivački bilans proizvodnog društva

a) PROJEKCIJA STALNE IMOVINE

Potrebna stalna imovina za osnivanje:

| Vrsta stalne imovine | Godina investiranja | | Ukupno (t1 + t2) |
|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | t1 | t2 | |
| 1. Građ. zemljište | 12.000.000 | - | 12.000.000 |
| 2. Građ. objekat | 75.000.000 | 45.000.000 | 120.000.000 |
| 3. Postrojenja | 190.000.000 | 180.000.000 | 370.000.000 |
| 4. Licenca | - | 7.000.000 | 7.000.000 |
| Ukupno | 277.000.000 | 232.000.000 | 509.000.000 |

Ukupno potrebna stalna imovina: 509.000.000

Osnivanje proizvodnog društva traje dve godine.

Amortizacione stope: 1,5% (građevinski objekat), 8% (postrojenja), 10% (licenca)

Za izgradnju građevinskog objekta uzet je hipotekarni kredit od banke u iznosu od 120.000.000 RSD sa $k'=7\%$ i rokom otplate od 10 godina.

b) KOEFICIJENTI OBRTA ZA TEKUĆU IMOVINU I OBAVEZE:

Koeficijent obrta za zalihe, potraživanja i obaveze = 12

Koeficijent obrta za gotovinu = 180

Koeficijent obrta za obaveze za kamate = 2

c) PROJEKCIJA BILANSA USPEHA

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| 1. POSLOVNI PRIHODI | |
| 1.1. Prihodi od prodaje proizvoda | 450.000.000 |
| 1.2. Povećanje zaliha proizvoda | 50.000.000 |
| 2. POSLOVNI RASHODI | |
| 2.1. Troškovi materijala | 198.000.000 |
| 2.2. Troškovi goriva i energije | 84.000.000 |
| 2.3. Bruto zarade zaposlenih | 118.000.000 |
| 2.4. Troškovi proizvodnih usluga | 34.000.000 |
| 2.5. Troškovi amortizacije | |

| | |
|---|-----------|
| 2.6. Nematerijalni troškovi (osnivanje, registracija) | 1.100.000 |
| 3. POSLOVNI DOBITAK (1–2) | |
| 4. FINANSIJSKI RASHODI (troškovi kamata) | |
| 5. BRUTO DOBITAK (3–4) | |
| 6. Porez na dobitak (5 x 15%) | |
| 7. Neto dobitak (5–6) | |

d) OSNIVAČI PROIZVODNOG DRUŠTVA

Osnivači proizvodnog društva u formi društva sa ograničenom odgovornošću su četiri lica sa podjednakim ulozima.

Zadaci:

- Završiti projekciju bilansa uspeha,
- Izvršiti projekciju obrtnog kapitala,
- Utvrditi osnivački kapital,
- Izračunati vlasništvo u kapitalu,
- Uraditi test osnivačkog bilansa.

2. Primer za izradu: Promena pravne forme iz društva sa ograničenom odgovornošću u akcionarsko društvo

| Bilans uspeha DOO 01.01-31.12.201_ . godine | |
|---|-----------|
| I) Poslovni prihodi | 6.540.000 |
| II) Poslovni rashodi | 6.410.000 |
| III) Poslovni dobitak (I-II) | |
| IV) Poslovni gubitak (II-I) | |
| V) Finansijski prihodi | 18.000 |
| VI) Finansijski rashodi | 55.000 |
| VII) Ostali prihodi | 31.000 |
| VIII) Ostali rashodi | 16.000 |
| IX) Dobitak pre oporezivanja (III-IV+V-VI+VII-VIII) | |
| X) Porez na dobitak | |
| XI) Neto dobitak (IX-X) | |

| Bilans stanja DOO na dan 31.12.201_ . godine | |
|--|------------|
| A) Stalna imovina | 18.760.000 |
| B) Tekuća imovina | 1.345.000 |
| AKTIVA (A+B) | |
| A) Kapital | |
| 1. Osnovni kapital | |
| 1.1. Udeli u kapitalu | |
| a) Vlasnik A | 1.000.000 |
| b) Vlasnik B | 500.000 |
| 1.2. Ostali osnovni kapital | 500.000 |
| 2. Revalorizacione rezerve | 3.000.000 |
| 3. Neraspoređena dobit | |
| 3.1. Neraspoređ. dobit r. god. | 7.102.200 |
| 3.2. Neraspoređ. dobit t. god. | |
| 4. Gubitak | 0 |
| B) Dugoroč. rezervis. i obaveze | 7.911.000 |
| PASIVA (A+B) | |

Društvo sa ograničenom odgovornošću je donelo odluku da promeni pravnu formu u akcionarsko društvo. Vlasnici udele u kapitalu odlučili su da deo neraspoređene dobiti ranijih godina (u iznosu od 1.800.000 RSD) konvertuju u udele srazmerno svojim postojećim udelima, a zatim da udele u kapitalu konvertuju u akcijski kapital i odrede broj akcija. Nominalna vrednost jedne akcije je 25.000 RSD.

Zadaci:

- Izvršiti obračun kapitala u procesu promene pravne forme, konvertovati udele u kapitalu u akcijski kapital i izračunati pojedinačni broj akcija po jednom akcionaru.
- Sastaviti bilans stanja akcionarskog društva posle promene pravne forme.

3. Primer za izradu: Bilans spajanja tri društva sa ograničenom odgovornošću

Vrši se spajanje tri društva sa ograničenom odgovornošću, gde je A sticalac, a B i C su prenosioci. Delatnost društava A i B je proizvodnja građevinskog materijala, dok je građevinarstvo delatnost društva C.

Očekivane prednosti spajanja su sledeće:

- Povećanje tržišnog udela i sticanje konkurentske prednosti u proizvodnji građevinskog materijala u regionu,
- Snižavanjem troškova proizvodnje građevinskog materijala, snizila bi se i cena kvadratnog metra u novogradnji,
- Smanjenje ukupnih režijskih troškova sva tri društva sa ograničenom odgovornošću.

Imovinska (fer) vrednost kapitala će se koristiti kao metod za utvrđivanje kapitala društava.

Konsolidovanje kapitala

| Račun | Pravno lice sa učešćem | Iznos učešća u kapitalu | Račun | Pravno lice sa udelom | Iznos udela u osnovnom kapitalu |
|-------|------------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------------|
| 040/1 | DOO A | 23.000 | 301/1 | DOO C | 23.000 |

Konsolidovanje kratkoročnih finansijskih potraživanja (KFP) i kratkoročnih finansijskih obaveza (KFO)

| Račun | Naziv povezanog lica koje potražuje (DOO koje potražuje) | Iznos KFP | Račun | Naziv povezanog lica koje iskazuje obavezu (DOO koje ima obavezu) | Iznos KFO |
|---------|--|-----------|---------|---|-----------|
| 230/1 | DOO A | 16.000 | 420/1 | DOO B | 16.000 |
| 230/2 | DOO A | 28.000 | 420/2 | DOO B | 28.000 |
| 230/3 | DOO A | 7.000 | 420/3 | DOO B | 7.000 |
| Ukupno: | | 51.000 | Ukupno: | | 51.000 |

Konsolidovanje potraživanja i obaveza iz poslovnog odnosa (iz poslovanja)

| Račun | Povezano pravno lice koje potražuje | Iznos KFP | Račun | Povezano pravno lice koje duguje (DOO koje ima obavezu) | Iznos KFO |
|---------|-------------------------------------|-----------|---------|---|-----------|
| 200/1c | DOO C | 1.200 | 420/1a | DOO A | 1.200 |
| 200/1b | DOO B | 2.800 | 420/1c | DOO C | 2.800 |
| Ukupno: | | 4.000 | Ukupno: | | 4.000 |

Zbirni i konsolidovani bilans stanja na dan spajanja – spajanje tri DOO

| Pozicija | Bilans st. DOO A | Bilans st. DOO B | Bilans st. DOO C | Zbirni bilans stanja | Eliminacije | Konsolidovani bilans stanja |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------|-----------------------------|
| Stalna imovina | | | | | | |
| Nemater. ulaganja | 55.000 | 12.000 | 28.000 | | | |
| Nekret, postr. oprema i biološ. sredstva | 999.000 | 567.000 | 1.340.000 | | | |
| Dug. finan. plasmani | | | | | | |
| - Učešće u kapitalu DOO C | | | | | | |
| - Ostali DFP | 88.000 | 46.000 | 80.000 | | | |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|--|--|--|
| Tekuća imovina | | | | | | |
| Zalihe | 129.000 | 420.000 | 105.000 | | | |
| Kratkor. plasmani, potraživ. i gotovina | | | | | | |
| - Kratk. fin. plasmani | | | | | | |
| - Potraživanja iz poslovanja | 450.000 | 395.000 | 596.000 | | | |
| - Ostali KP, potraživ. i gotovina | 321.000 | 122.000 | 184.000 | | | |
| Σ AKTIVA | | | | | | |
| Kapital | | | | | | |
| Udeli u osnivačkom kapitalu: | | | | | | |
| - DOO A | | | | | | |
| - Udeli drugih | 140.000 | 311.000 | 209.000 | | | |
| Rezerve | - | 87.000 | 30.000 | | | |
| Neraspored. dobit | 230.000 | 155.000 | 412.000 | | | |
| Gubitak | 202.000 | 210.000 | 58.000 | | | |
| Dug. rezervisanja i obaveze | | | | | | |
| Dugoročne obaveze | 1.742.000 | 1.107.000 | 1.147.000 | | | |
| Kratkor. obaveze: | | | | | | |
| - Kratkoročne finansijske obaveze | 18.000 | 29.000 | 31.000 | | | |
| - Obaveze iz poslovanja | 42.000 | 77.000 | 183.000 | | | |
| - Ostale kratkoročne obaveze | 11.000 | 6.000 | 26.000 | | | |
| Odložene poreske obaveze | 135.000 | - | 330.000 | | | |
| Σ PASIVA | | | | | | |

Zadaci:

- Sastaviti zbirni bilans stanja i konsolidovani bilans stanja,
- Izračunati kurs udela i vrednost udela,
- Sastaviti bilans spajanja (bilans stanja sticaoca).

4. Primer za izradu: Bilans izdvajanja uz osnivanje

DOO "TVM" se bavi trgovinom na veliko i malo. Ovo društvo donosi odluku da se izvrši podela. Podelom bi jedno društvo nastavilo da postoji i osnovalo bi se novo društvo:

- DOO koje nastavlja da postoji: Društvo udela "TV" koje će se baviti samo trgovinom na veliko i
- Novoosnovano DOO: Društvo udela "TM" koje će se baviti trgovinom na malo.

Bilans podele po metodi imovinske (fer) vrednosti kapitala na dan izdvajanja izgleda:

| Bilans podele po metodi imovinske (fer) vrednosti kapitala | |
|---|------------------|
| I) STALNA IMOVINA: | 1.997.000 |
| - Nematerijalna ulaganja | 45.000 |
| - Građevinski objekti | 1.282.000 |
| - Transportna sredstva | 670.000 |
| II) TEKUĆA IMOVINA: | 697.000 |
| - Zalihe | 330.000 |
| - Potraživanja od kupaca | 184.000 |
| - PDV u primljenim fakturama | 40.000 |
| - Kratkoročni finansijski plasmani | 37.000 |
| - Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 106.000 |
| Σ AKTIVA | 2.694.000 |

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| I) KAPITAL: | 2.296.000 |
| - Udeli u osnovnom kapitalu: | 1.700.000 |
| * Udeo vlasnika X | 950.000 |
| * Udeo vlasnika Y | 750.000 |
| - Rezerve | 11.000 |
| - Neraspoređena dobit | 585.000 |
| II) DUG. REZERVIS. I OBAVEZE: | 201.000 |
| - Dugoročna rezervisanja | 6.000 |
| - Dugor. obaveze po kreditima | 195.000 |
| III) KRATKOROČNE OBAVEZE: | 197.000 |
| - Obaveze iz poslovanja | 155.000 |
| - Kratkoročne finansijske obaveze | 18.000 |
| - Obaveze za PDV po izdatim fakt. | 24.000 |
| Σ PASIVA | 2.694.000 |

Na osnovu podataka iz inventara i srazmerno korišćenju, stalna imovina će se podeliti na sledeći način:

| Stalna imovina | DOO "TV" (sticalac) | DOO "TM" (prenosilac) |
|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Nematerijalna ulaganja | 20% | 80% |
| Građevinski objekti | 57% | 43% |
| Transportna sredstva | 52% | 48% |

Kapital i dugoročne obaveze će se podeliti na sledeći način:

| Kapital i dug. obaveze | DOO "TV" | DOO "TM" |
|------------------------|------------------------------------|----------|
| Udeli | 950.000 | 750.000 |
| Rezerve | Srazmerno udelima | |
| Dobit | Srazmerno udelima | |
| Dugoročna rezervisanja | Srazmerno učešću u stalnoj imovini | |
| Dugoročni krediti | Srazmerno učešću u stalnoj imovini | |

Podela tekuće imovine i kratkoročnih obaveza izvršena je srazmerno učešću u obrtnom kapitalu.

Zadaci:

1. Izvršiti podelu stalne imovine. Izračunati % srazmernog učešće u vrednosti stalne imovine.
2. Izvršiti podelu kapitala i dugoročnih obaveza. Izračunati % srazmernog učešće u ukupnoj vrednosti kapitala i dugoročnih obaveza. Posebno izračunati % srazmernog učešća udela u osnovnom kapitalu.
3. Izračunati obrtni kapital i % srazmernog učešća u obrtnom kapitalu. Izvršiti podelu tekuće imovine i kratkoročnih obaveza.
4. Sastaviti Bilans podele sa izdvajanjem i izračunati finansijski položaj društva pre podele (DOO "TVM") i društava nakon podele (DOO "TV" i DOO "TM").

5. Primeri za izradu: Bilansi saniranja

5.1. Primer čistog saniranja (putem redovnog smanjenja kapitala)

Akcionarsko društvo „Most“ ima sledeće stanje bilansa na dan 31.12. tekuće godine:

| AKTIVA | | BILANS STANJA „MOST“ AD | | PASIVA | |
|----------------|----------------|-------------------------|---------|--------|----------------|
| Imovina | Iznos | Izvori imovine | Iznos | Iznos | Iznos |
| Stalna imovina | 72.000 | Akcijski kapital | 100.000 | | |
| Tekući račun | 22.000 | Dugoročne obaveze | 34.000 | | |
| Zalihe | 43.000 | Kratkoročne obaveze | 16.000 | | |
| Potraživanja | 13.000 | | | | |
| | 150.000 | | | | 150.000 |

- Zbog velike likvidnosti i nedovoljnog ukamaćenja kapitala, Skupština akcionara je donela odluku da se izvrši smanjenje osnovnog kapitala za 15% smanjivanjem nominalne vrednosti sa 100 na 85 RSD paketa akcija od 1.000 akcija.
- S obzirom da u predviđenom roku nije podneto na zahtevano smanjenje 200 akcija, AD je pristupilo denominaciji ostalih 800 akcija i izvršilo akcionarima isplatu razlike od 15 RSD po jednoj akciji.
- Preostalih 200 akcija je proglašeno nevažećim. Umesto njih je odštampano novih 200 akcija sa nominalnom vrednošću od 85 RSD po akciji, koje su prodate putem javne licitacije po ceni od 80 RSD po akciji. Prihod ostvaren tom prodajom nije isplaćen akcionarima.

Proknjižiti nastale poslovne promene, a potom sastaviti bilans nakon izvršene sanacione mere redovnog smanjenja kapitala.

5.2. Primer čistog saniranja (putem uprošćenog smanjenja kapitala)

Akcionarsko društvo „Dunav“ ima sledeće stanje bilansa na dan 31.12. tekuće godine:

| AKTIVA | | BILANS STANJA „DUNAV“ AD | | PASIVA | |
|----------------|----------------|--------------------------|--------|--------|----------------|
| Imovina | Iznos | Izvori imovine | Iznos | Iznos | Iznos |
| Stalna imovina | 60.000 | Akcijski kapital | 64.000 | | |
| Tekuća imovina | 44.000 | Zakonske rezerve | 8.000 | | |
| Gubitak | 8.000 | Slobodne rezerve | 4.800 | | |
| | | Neraspoređena dobit | 2.400 | | |
| | | Obaveze | 32.800 | | |
| | 112.000 | | | | 112.000 |

Akcionarsko društvo „Elnos“ ima sledeće stanje bilansa na dan 31.12. tekuće godine:

| AKTIVA | | BILANS STANJA „ELNOS“ AD | | PASIVA | |
|----------------|----------------|--------------------------|--------|--------|----------------|
| Imovina | Iznos | Izvori imovine | Iznos | | |
| Stalna imovina | 58.800 | Akcijski kapital | 60.000 | | |
| Tekuća imovina | 55.200 | Zakonske rezerve | 6.000 | | |
| Gubitak | 15.000 | Slobodne rezerve | 1.800 | | |
| | | Obaveze | 61.200 | | |
| | 129.000 | | | | 129.000 |

Kod oba akcionarska društva primeniti sanacionu meru uprošćenog smanjenja kapitala radi uklanjanja gubitka iz bilansa. Nakon izvršene sanacije, sastaviti bilanse.

5.3. Primer za smanjenje kapitala povlačenjem akcija

Akcionarsko društvo „Komerč“ ima sledeće stanje bilansa na dan 31.12. tekuće godine:

| AKTIVA | | BILANS STANJA „KOMERC“ AD | | PASIVA | |
|----------------|---------------|---------------------------|--------|--------|---------------|
| Imovina | Iznos | Izvori imovine | Iznos | | |
| Stalna imovina | 23.825 | Akcijski kapital | 25.000 | | |
| Tekuća imovina | 19.250 | Zakonske rezerve | 2.500 | | |
| Gubitak | 3.025 | Slobodne rezerve | 375 | | |
| | | Obaveze | 18.225 | | |
| | 46.100 | | | | 46.100 |

U cilju pokrića gubitka u bilansu, Skupština akcionara donela je odluku da se gubitak eliminiše:

- na teret slobodnih rezervi i
- na teret „Dobiti za saniranje“, a koja će se formirati na osnovu:
 - a) besplatno ustupljenih akcija najvećeg akcionara u visini od 1.500 RSD nominalne vrednosti,
 - b) otkupa nasumice izvučenih akcija u visini od 6.000 RSD nominalne vrednosti (otkup po 20% nižoj vrednosti od nominalne).

Proknjižiti nastale poslovne promene. Nakon izvršene sanacije, sastaviti bilans.

6. Primer za izradu: Prinudna likvidacija

Bilans stanja sastavljen po popisu na dan otvaranja postupka prinudne likvidacije izgleda:

| AKTIVA | | | Zaključni bilans stanja poslovnog subjekta za koje se otvara likvidacija | | | PASIVA | | |
|--------|-------------------------|----------------|--|-----------------------|----------------|--------|--|--|
| 1. | Zemljište | 180.000 | 1. | Kapital | 0 | | | |
| 2. | Građevinski objekti | 520.000 | 2. | Dobavljači | 380.000 | | | |
| 3. | Tekući račun | 0 | 3. | Obaveze za neto zar. | 330.000 | | | |
| 4. | Zalihe robe | 35.000 | 4. | Doprinosi za zarade | 60.000 | | | |
| 5. | Potraživanja | 70.000 | 5. | Ostali porezi i dopr. | 113.000 | | | |
| 6. | PDV u primlj. faktur. | 4.000 | 6. | PDV u izdatim faktur. | 17.000 | | | |
| 7. | Gubitak iznad v. kapit. | 91.000 | | | | | | |
| | AKTIVA | 900.000 | | PASIVA | 900.000 | | | |

Procenjene likvidacione vrednosti su:

| | |
|------------------------------|---------|
| - Zemljište | 220.000 |
| - Građevinski objekti | 480.000 |
| - Zalihe robe | 33.000 |
| - Potraživanja | 70.000 |
| - PDV u primljenih fakturama | 4.000 |
| | |
| - Dobavljači | 380.000 |
| - Obaveze za neto zarade | 330.000 |
| - Doprinosi za zarade | 60.000 |
| - Ostali porezi i doprinosi | 113.000 |
| - PDV u izdatim fakturama | 17.000 |
| - Troškovi likvidacije | 7.000 |

Zadatak:

- Izračunati likvidacioni dobitak/gubitak i sastaviti Početni likvidacioni bilans.
 - Po osnovu unovčenja kompletne imovine formirana je likvidaciona masa iz koje je potrebno redom isplatiti:
 - Razlučne i izlučne poverioce,
 - Troškove likvidacije,
 - I isplatni red (neto zarade i doprinose za zarade zaposlenih)
 - II isplatni red (obaveze po osnovu javnih prihoda)
 - III isplatni red (obaveze prema svim ostalim poveriocima).
- Izračunati sumu neisplaćenih obaveza poverilaca III isplatnog reda i sastaviti Zaključni likvidacioni bilans.

7. Primer za izradu: Stečaj sa završnim računom stečaja

DOO „Tara“ je zbog prezaduženosti i dugoročne nesposobnosti plaćanja podnelo predlog za pokretanje stečajnog postupka. Nakon imenovanja, te izvršenog popisa imovina i obaveza DOO „Tara“, stečajni upravnik je sastavio početni stečajni bilans:

POČETNI STEČAJNI BILANS DOO „TARA U STEČAJU“

| R.br. | Pozicije | Iznos |
|----------|--|-----------------------|
| I | Razlučna imovina: | Likvidaciona vrednost |
| | - Zemljište | 200.000 |
| II | Obaveza prema razlučnom poveriocu: | Likvidaciona vrednost |
| | - Dugoročni kredit | 170.000 |
| A | Višak razlučne imovine iznad obaveza prema raz. pov. | 30.000 |
| III | Slobodna imovina | Likvidaciona vrednost |
| | - Građevinski objekti | 150.000 |
| | - Postrojenja i oprema | 90.000 |
| | - Tekući račun | 4.000 |
| | - Zalihe | 26.000 |
| | - Potraživanja od kupaca | 100.000 |
| B | Ukupna slobodna imovina | 370.000 |
| C | Vrednost imovine raspoložive za pokriće trošk. steč. postupka i obaveza prema steč. pov. i steč. mase | |
| IV | Obaveze | Iznos obaveza |
| | - Rezervisanja za troškove stečajnog postupka | 55.000 |
| | - Rezervisanja za obaveze stečajne mase | 40.000 |
| D | Ukupno rezervisanja | 95.000 |
| E | Vrednost imovine raspoložive za namirenje steč. pov. | ? |
| | - Obaveze prema poveriocima I isplatnog reda | 90.000 |
| | - Obaveze prema poveriocima II isplatnog reda | 130.000 |
| | - Obaveze prema poveriocima III isplatnog reda | 220.000 |
| F | Ukupne obaveze prema stečajnim poveriocima | 440.000 |
| G | Gubitak stečajnih poverilaca | ? |
| H | Neto imovina | ? |

Zadatak:

- 1) Izračunati gubitak stečajnih poverilaca (ili neto imovinu) i privremenu stečajnu kvotu.
- 2) Na osnovu početnog bilansa stečaja otvoriti knjige DOO „Tara“.
- 3) Na ime prodaje građevinskih objekata uplaćeno je na tekući račun 140.000 RSD.
- 4) Na ime prodaje postrojenja i opreme uplaćeno je na tekući račun 95.000 RSD.
- 5) Na ime prodaje zaliha uplaćeno je na tekući račun 24.500 RSD.
- 6) Kupci su uplatili na tekući račun 87.000 RSD na ime svojih potraživanja.
- 7) Na ime prodaje zemljišta uplaćeno je na tekući račun 214.000 RSD.
- 8) Isplaćeni su troškovi stečajnog postupka 22.000 RSD.
- 9) Isplaćena je naknada za izvršenu procenu imovine stečajnog dužnika 16.000 RSD.

- 10) Isplaćena je naknada stečajnom upravniku 33.000 RSD.
- 11) Isplaćena je naknada agenciji za vođenje knjiga društva u stečaju 24.000 RSD.
- 12) Isplaćena je obaveza prema različnom poveriocu.
- 13) Sastaviti nacrt deobe preostalog iznosa stečajne mase neosiguranim stečajnim poveriocima, te proknjižiti isplate prema njima.
- 14) Zaključiti knjige DOO „Tara u stečaju“.
- 15) Sastaviti završni račun stečaja.

8. Primer za izradu: Konsolidovanje kapitala

Matični entitet stiče 100% učešće u kapitalu entiteta B, koje postaje zavisno plaćajući iznos od 1.130 din (videti poziciju: Učešća u povezanim entitetima u oba bilansa: 1.330 – 200).

Na dan sticanja, bilansi matičnog i zavisnog entiteta izgledaju:

| Bilansne pozicije | Bilans matičnog entiteta | | Bilans zavisnog entiteta | |
|-------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | Aktiva | Pasiva | Aktiva | Pasiva |
| Aktiva | | | | |
| Zemljišta | 400 | | 200 | |
| Mašine | 1.500 | | 800 | |
| Učešća u povezanim entitetima | 1.330 | | 200 | |
| Zalihe | 800 | | 300 | |
| Ostala obrtna imovina | 1.450 | | 1.350 | |
| Pasiva | | | | |
| Osnovni kapital | | 1.500 | | 400 |
| Kapitalne rezerve | | 300 | | 100 |
| Rezerve iz dobiti | | 1.000 | | 350 |
| Bilansna dobit | | 200 | | 50 |
| Rezervisanja | | 1.000 | | 500 |
| Ostala pasiva | | 1.480 | | 1.450 |
| Ukupno: | 5.480 | 5.480 | 2.850 | 2.850 |

Na dan sticanja 100% učešća u kapitalu entiteta B, aktiva entiteta B je izgledala:

| Bilansne pozicije | Knjigovodstvena vredost | Dnevna vrednost | Latentne rezerve |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|
| Aktiva | | | |
| Zemljišta | 200 | 250 | 50 |
| Mašine | 800 | 900 | 100 |
| Učešća u povezanim entitetima | 200 | 200 | - |
| Zalihe | 300 | 300 | - |
| Ostala obrtna imovina | 1.350 | 1.350 | - |

Zadatak:

(A) Uraditi prvo konsolidovanje kapitala:

- po metodi knjigovodstvene vrednosti
- po metodi ponovne procene.

(B) Uraditi konsolidovanja u narednim periodima koristeći ponove obe navedene metode, ako se polazi od sledećih pretpostavki:

1. Poslovna vrednost se otpisuje po stopi od 25% godišnje.
2. Preostali vek trajanja mašina je 5 godina. Skriveno rezerve utvrđene u vrednosti mašina otpisuju se počev od naredne godine.