



PASSFR.EU

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

16-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Nuoma”



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

TIKSLAS IR SRITIS

TIKSLAS IR SRITIS

Nuomos samprata

TIKSLAS IR SRITIS

Nuomos samprata

Nuomos klasifikacija

TIKSLAS IR SRITIS

Nuomos samprata

Nuomos klasifikacija

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

TIKSLAS IR SRITIS

Nuomos samprata

Nuomos klasifikacija

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomotojo vykdoma nuomos apskaita

TIKSLAS IR SRITIS

Nuomos samprata

Nuomos klasifikacija

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomotojo vykdoma nuomos apskaita

Atskleidimas nuomininkui ir nuomotojui

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Nuoma

- Sutartis arba sutarties dalis, suteikianti teisę už atlygį naudoti turtą tam tikrą laikotarpį.

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Nuoma

- Sutartis arba sutarties dalis, suteikianti teisę už atlygį naudoti turtą tam tikrą laikotarpį.

Finansinė nuoma

- Nuoma, kuria iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda.

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Nuoma

- Sutartis arba sutarties dalis, suteikianti teisę už atlygį naudoti turtą tam tikrą laikotarpį.

Finansinė nuoma

- Nuoma, kuria iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda.

Veiklos nuoma

- Nuoma, kuri neperduoda iš esmės visos su nuomojamo turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos.

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Nuoma

- Sutartis arba sutarties dalis, suteikianti teisę už atlygį naudoti turtą tam tikrą laikotarpį.

Finansinė nuoma

- Nuoma, kuria iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda.

Veiklos nuoma

- Nuoma, kuri neperduoda iš esmės visos su nuomojamo turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos.

Nuomininkas

- Ūkio subjektas, kuris mainais už atlygį įgyja teisę tam tikrą laikotarpį naudoti nuomojamą turtą.

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Nuoma

- Sutartis arba sutarties dalis, suteikianti teisę už atlygį naudoti turtą tam tikrą laikotarpį.

Finansinė nuoma

- Nuoma, kuria iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda.

Veiklos nuoma

- Nuoma, kuri neperduoda iš esmės visos su nuomojamo turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos.

Nuomininkas

- Ūkio subjektas, kuris mainais už atlygį įgyja teisę tam tikrą laikotarpį naudoti nuomojamą turtą.

Nuomotojas

- Ūkio subjektas, suteikiantis teisę tam tikrą laikotarpį naudoti nuomojamą turtą mainais už atly

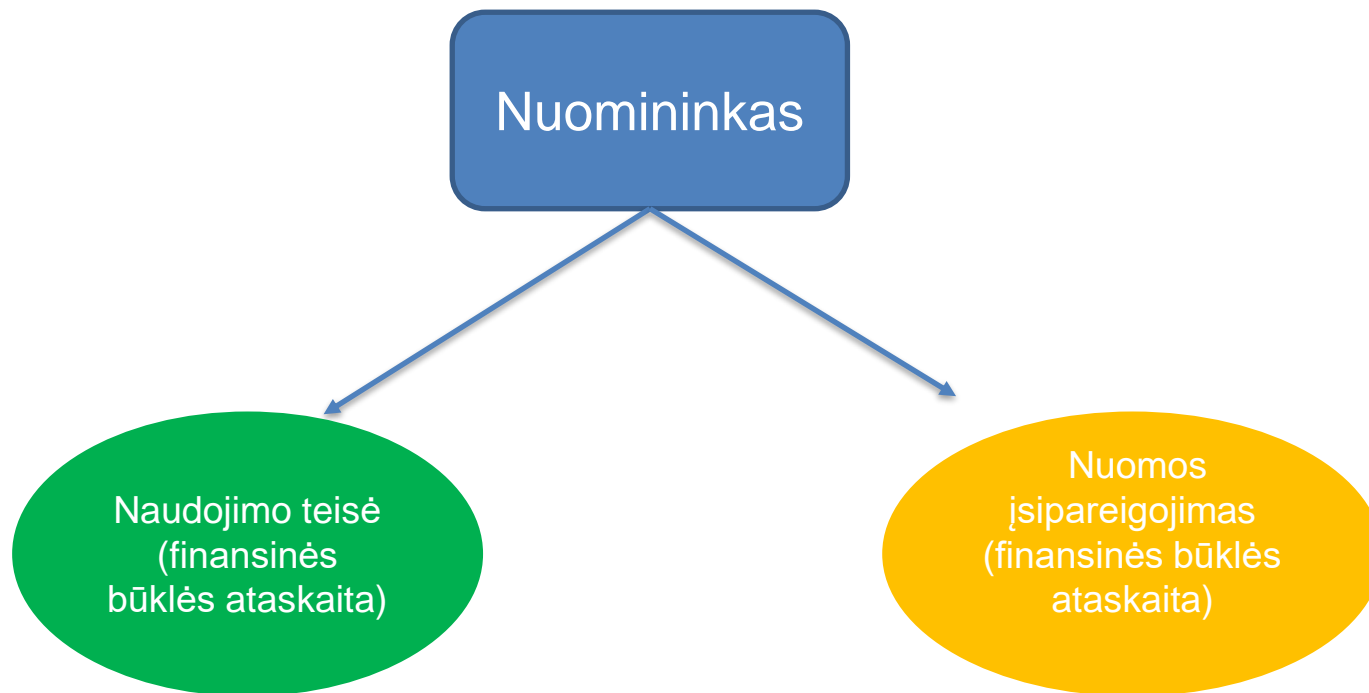
Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkas

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkas

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

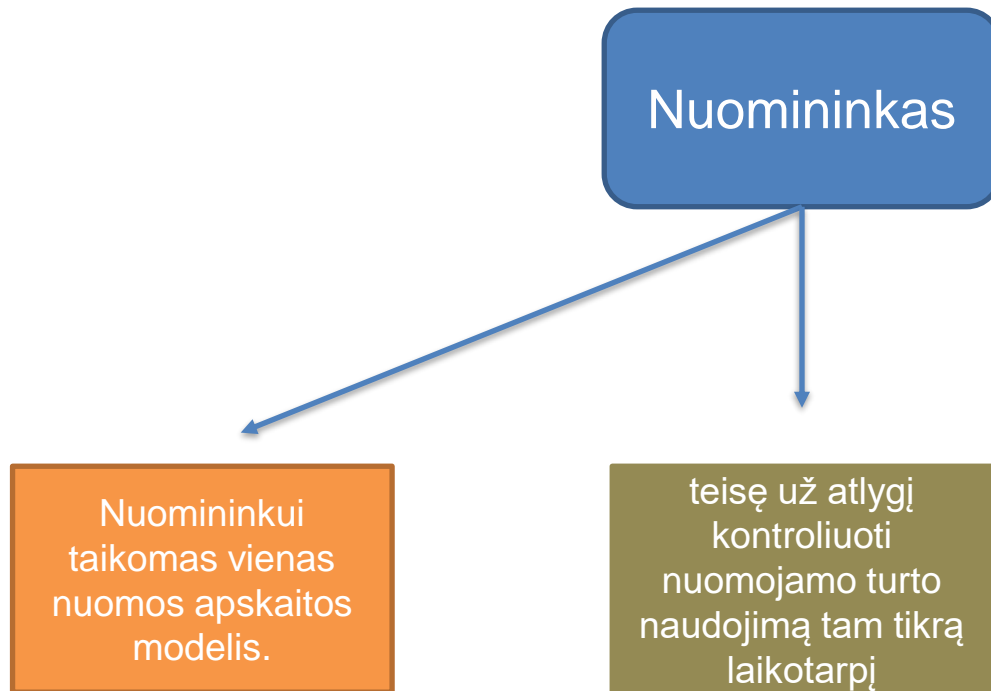
Nuomininkas



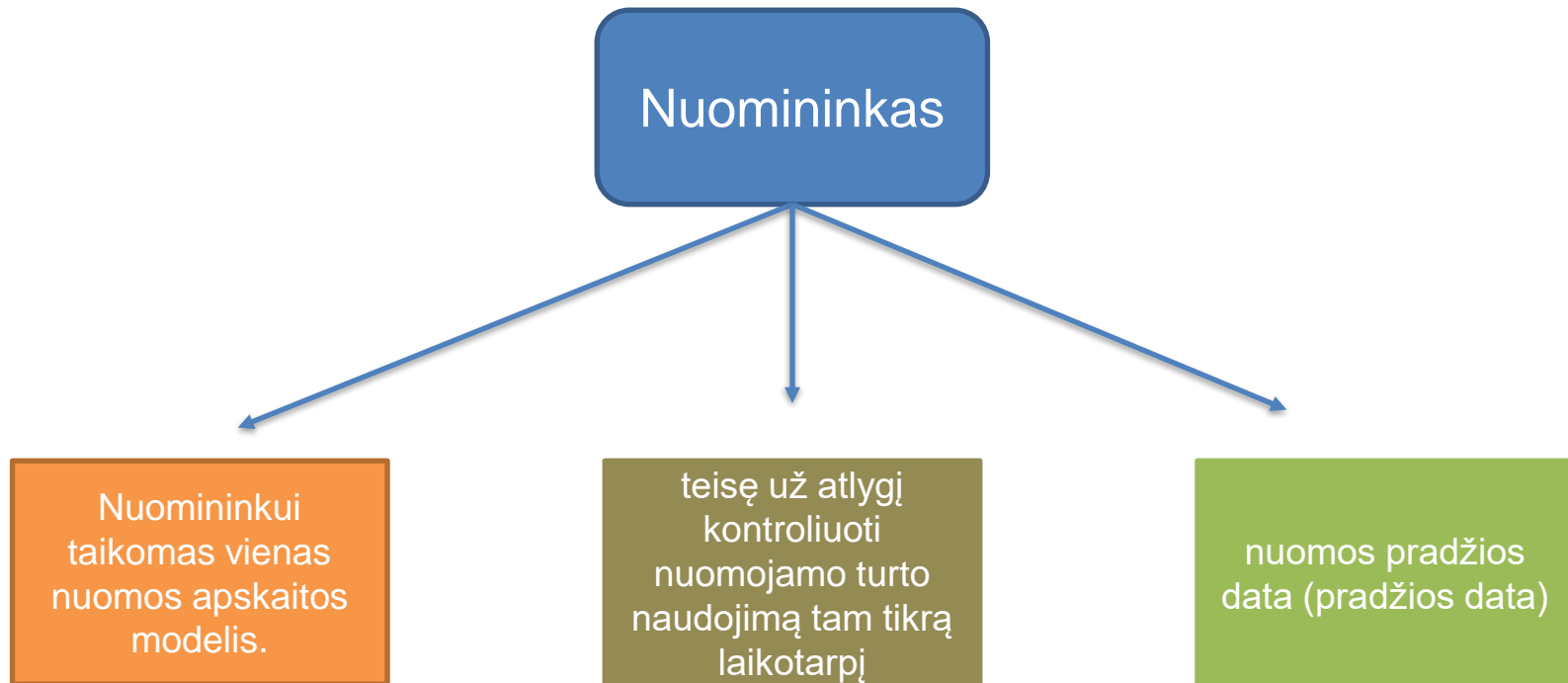
```
graph TD; A[Nuomininkas] --> B[Nuomininkui taikomas vienas nuomos apskaitos modelis.];
```

Nuomininkui taikomas vienas nuomos apskaitos modelis.

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkui būtini šie elementai nuomos pripažinimui

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkui būtini šie elementai nuomos pripažinimui

Subjektas turi
teisę kontroliuoti
naudojimą

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkui būtini šie elementai nuomos pripažinimui

Subjektas turi teisę kontroliuoti naudojimą

Identifikuotas turtas

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkui būtini šie elementai nuomos pripažinimui

Subjektas turi teisę kontroliuoti naudojimą

Identifikuotas turtas

tam tikrą laikotarpį

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomininkui būtini šie elementai nuomos pripažinimui

Subjektas turi teisę kontroliuoti naudojimą

nustatyto turto

tam tikrą laikotarpį

už atlygį.

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomos laikotarpis

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

Nuomos laikotarpis

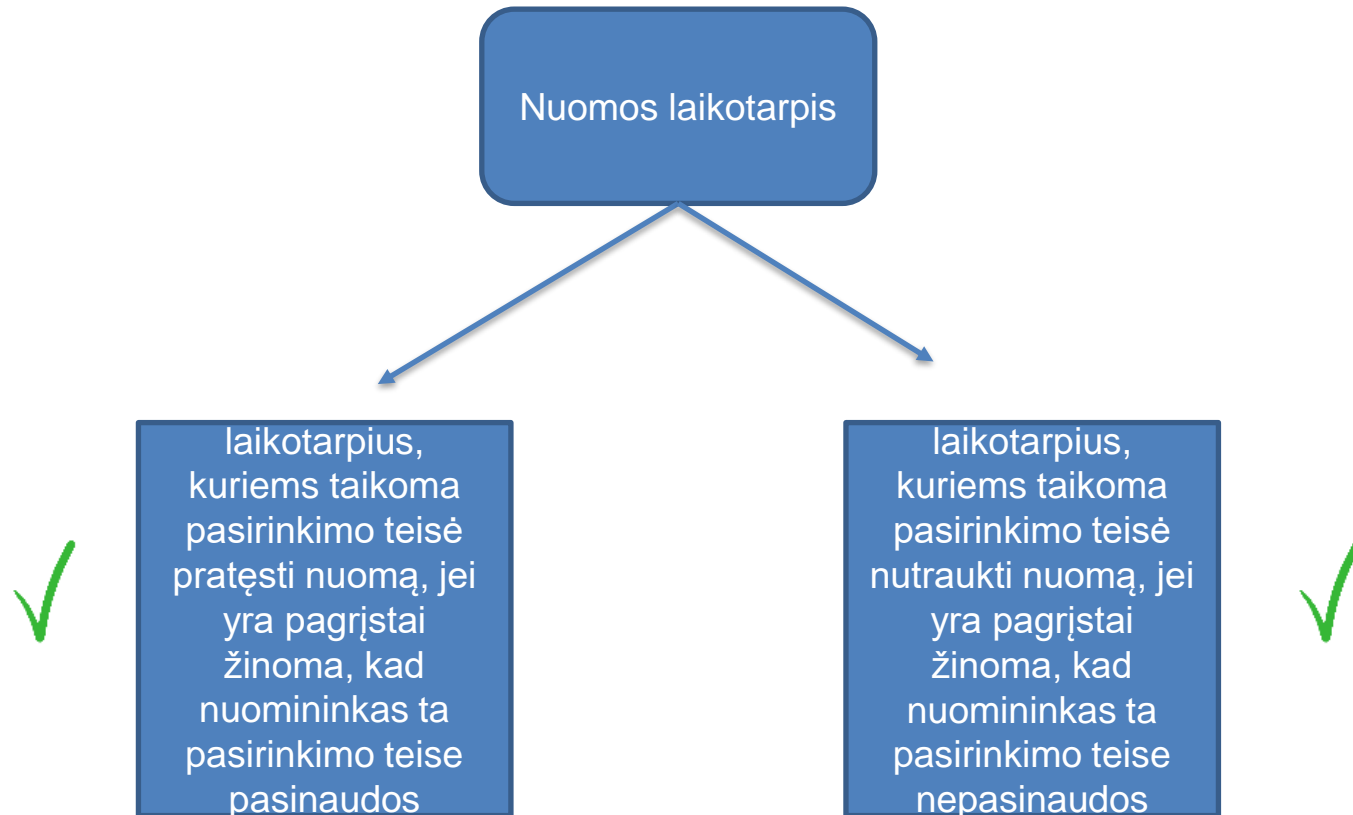


```
graph TD; A[Nuomos laikotarpis] --> B[laikotarpius, kuriems taikoma pasirinkimo teisė pratęsti nuomą, jei yra pagrįstai žinoma, kad nuomininkas ta pasirinkimo teise pasinaudos];
```

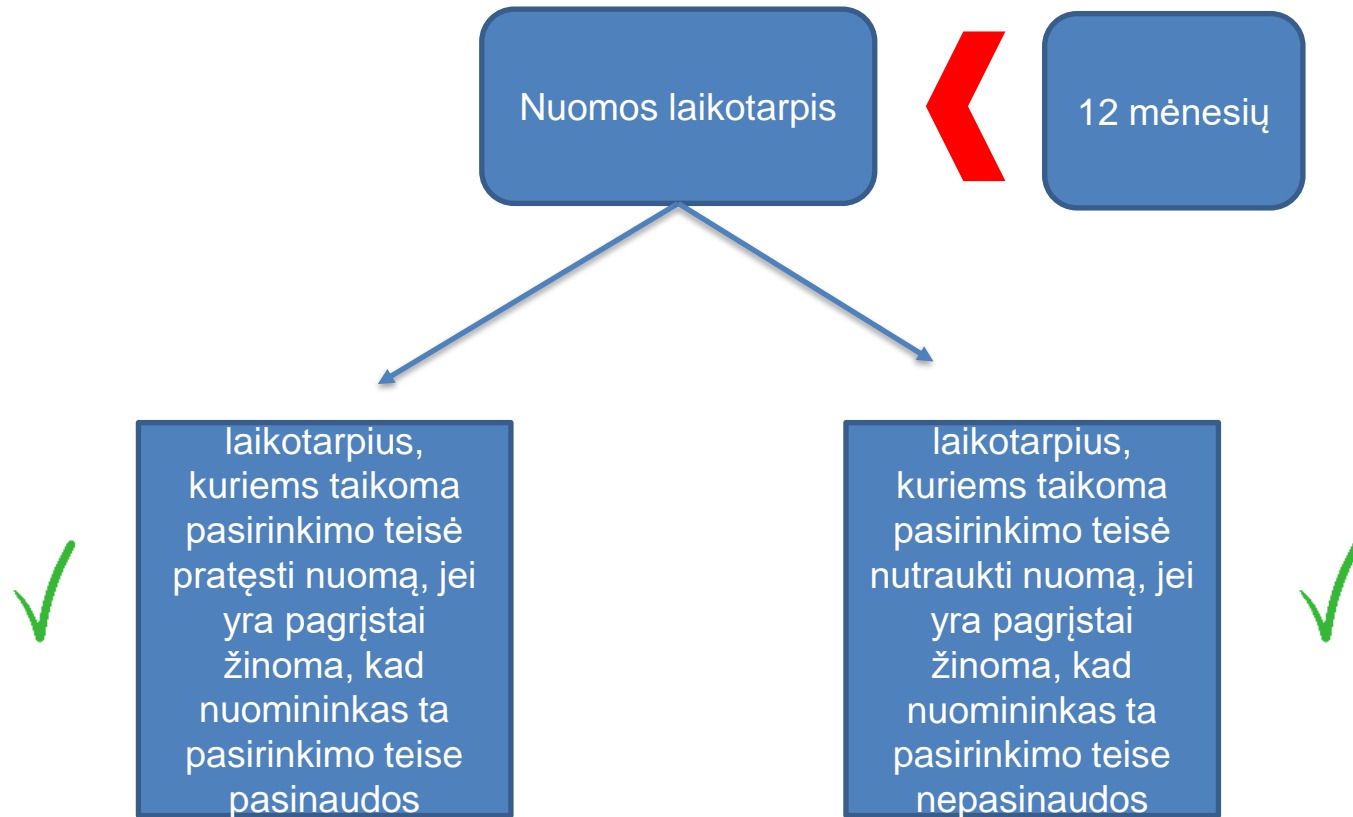
laikotarpius,
kuriems taikoma
pasirinkimo teisė
pratęsti nuomą, jei
yra pagrįstai
žinoma, kad
nuomininkas ta
pasirinkimo teise
pasinaudos



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita




Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

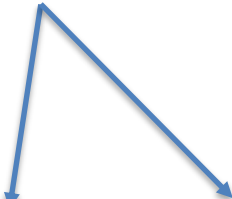
| Turtas | Balansas | Nuosavybė ir įsipareigojimai |
|------------------------------------|----------|------------------------------------|
| Naudojimo teise valdomas turtas | | Su nuoma susiję įsipareigojimai |

Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

| Turtas | Balansas | Nuosavybė ir įsipareigojimai |
|--|---------------------------------|------------------------------|
| Naudojimo teise valdomas turtas  | Su nuoma susiję įsipareigojimai | |

Nnuomos
įsipareigojimas,
pirminio vertinimo
suma

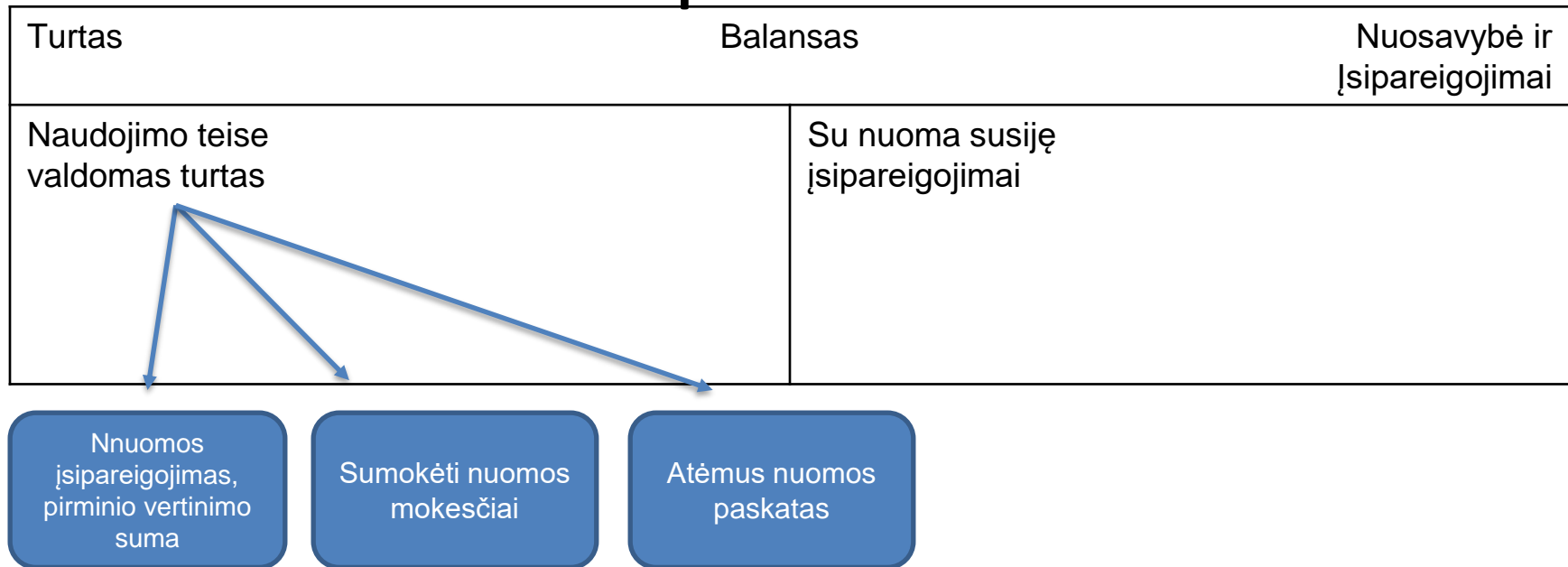
Nuomininko vykdoma nuomos apskaita

| Turtas | Balansas | Nuosavybė ir įsipareigojimai |
|--|---------------------------------|------------------------------|
| Naudojimo teise valdomas turtas  | Su nuoma susiję įsipareigojimai | |

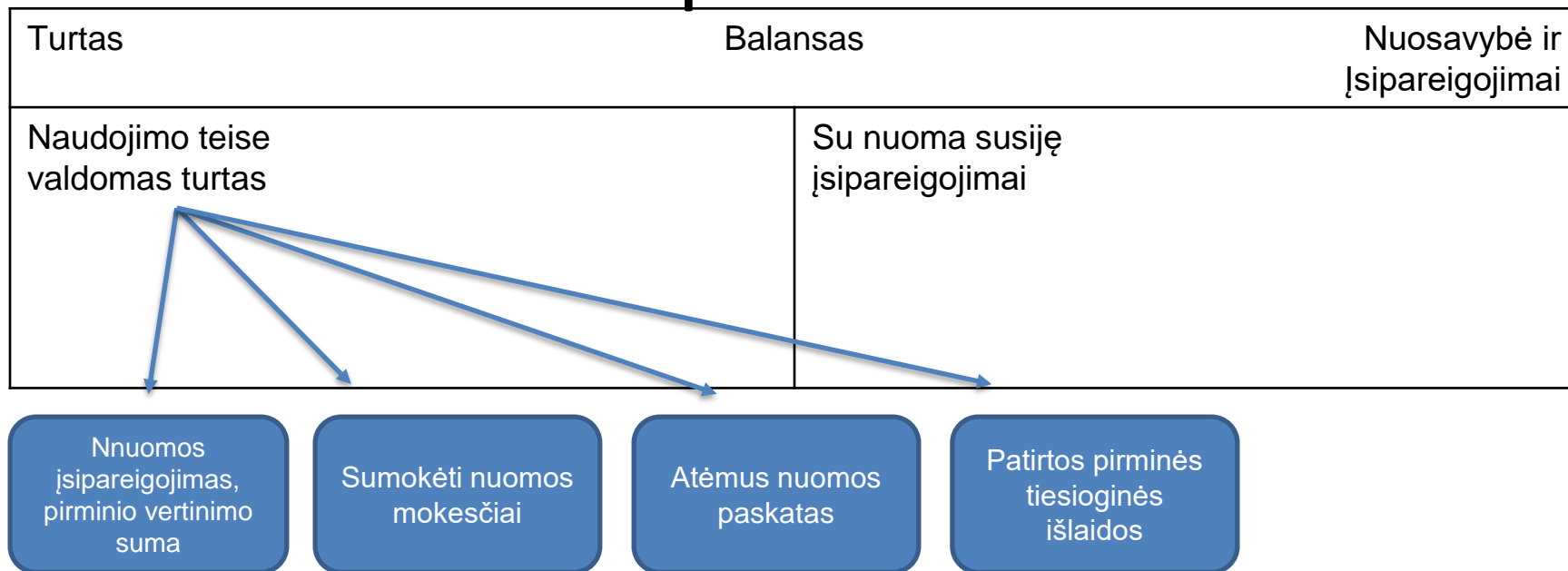
Nuomos įsipareigojimas, pirminio vertinimo suma

Sumokėti nuomos mokesčiai

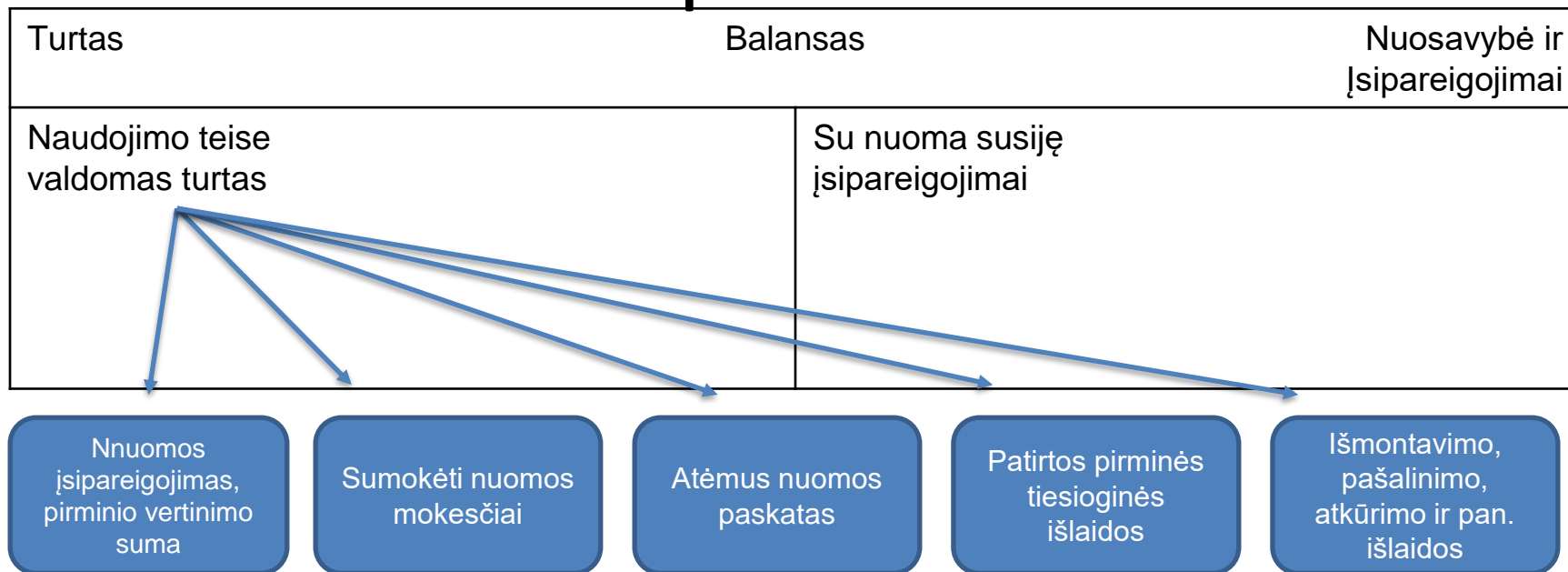
Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Nuomininko vykdoma nuomos apskaita



Pavyzdys 1

Tarkime, kad įmonė „STI“ yra pardavimo atstovas Stambulo oro uoste, kuri nuomoja automobilį iš įmonės „Luxury Car Rental“ ir įmonė „Luxury Car Rental“ ima 350 PV mokestį už nuomą.

Pavyzdys 1

Tarkime, kad įmonė „STI“ yra pardavimo atstovas Stambulo oro uoste, kuri nuomoja automobilį iš įmonės „Luxury Car Rental“ ir įmonė „Luxury Car Rental“ ima 350 PV mokestį už nuomą.

Nuomininkas „STI“ registruoja nuomos mokesčius taip:

D Automobilio nuomos sąnaudos 350 PV

K Pinigai

350 PV

(Norėdami užregistruoti nuomos mokesčio mokėjimas)

2 pavyzdys

Įmonės „Rea“ gamyklai reikia įrangos. Užuoat įsigijusi turtą, įmonė nusprendžia sudaryti 5 metų veiklos nuomos sutartį už 40 000 PV su metiniais mokėjimais nuo 2020 m. sausio 1 d. Tarkime, kad kiekvienas nuomos mokėjimas atliekamas gruodžio 31 d. Einamųjų mokėjimų vertė yra 35 000 PV. Pirmųjų metų (2020 m.) palūkanų sąnaudos yra 1 100 PV.

Užduotis: Paruoškite bendrojo žurnalo įrašą, kuriame įrašomas pirmasis metinis nuomos mokėjimas.

2 pavyzdys

2020 m. Sausio 1 d.

D Naudojimo teise valdomas turtas

35 000 PV

 K Nuomos įsipareigojimas

35 000 PV

2 pavyzdys

2020 m. Sausio 1 d.

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| D Naudojimo teise valdomas turtas | 35 000 PV | |
| K Nuomos įsipareigojimas | | 35 000 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|----------------------------------|----------|----------|
| D Palūkanų sąnaudos | 1 100 PV | |
| K Nerealizuotų palūkanų sąnaudos | | 1 100 PV |

2 pavyzdys

2020 m. Sausio 1 d.

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| D Naudojimo teise valdomas turtas | 35 000 PV | |
| K Nuomos įsipareigojimas | | 35 000 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|----------------------------------|----------|----------|
| D Palūkanų sąnaudos | 1 100 PV | |
| K Nerealizuotų palūkanų sąnaudos | | 1 100 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|--------------------------|----------|----------|
| D Nuomos įsipareigojimas | 8 000 PV | |
| K Pinigai | | 8 000 PV |

2 pavyzdys

2020 m. Sausio 1 d.

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| D Naudojimo teise valdomas turtas | 35 000 PV | |
| K Nuomos įsipareigojimas | | 35 000 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|----------------------------------|----------|----------|
| D Palūkanų sąnaudos | 1 100 PV | |
| K Nerealizuotų palūkanų sąnaudos | | 1 100 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

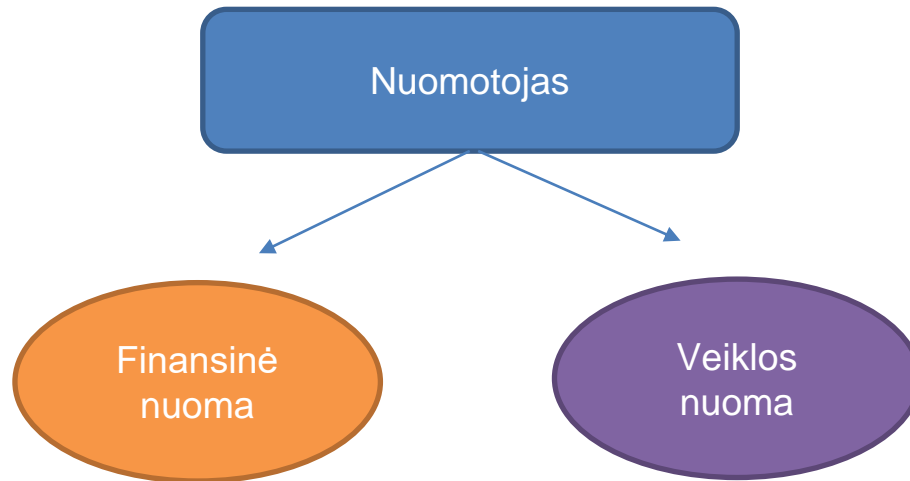
| | | |
|--------------------------|----------|----------|
| D Nuomos įsipareigojimas | 8 000 PV | |
| K Pinigai | | 8 000 PV |

2020 m. gruodžio 31 d.

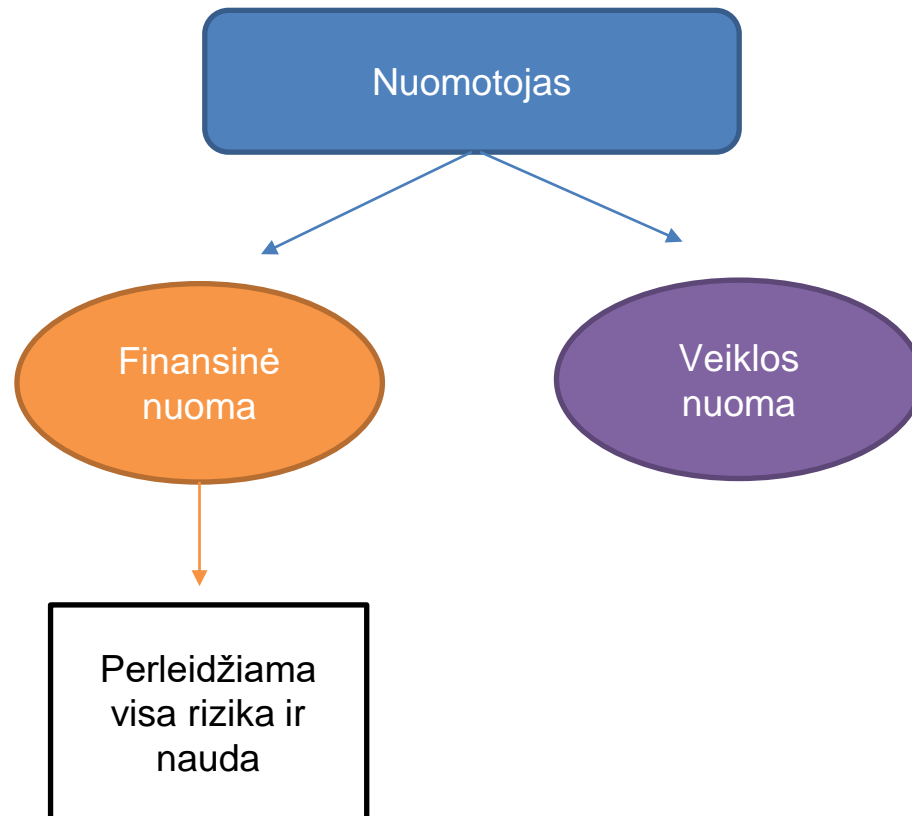
| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| D Nusidėvėjimo sąnaudos | 7 000 PV | |
| K Sukauptas nusidėvėjimas | | 7 000 PV |

(35 000 PV / 5 metai = 7 000 PV)

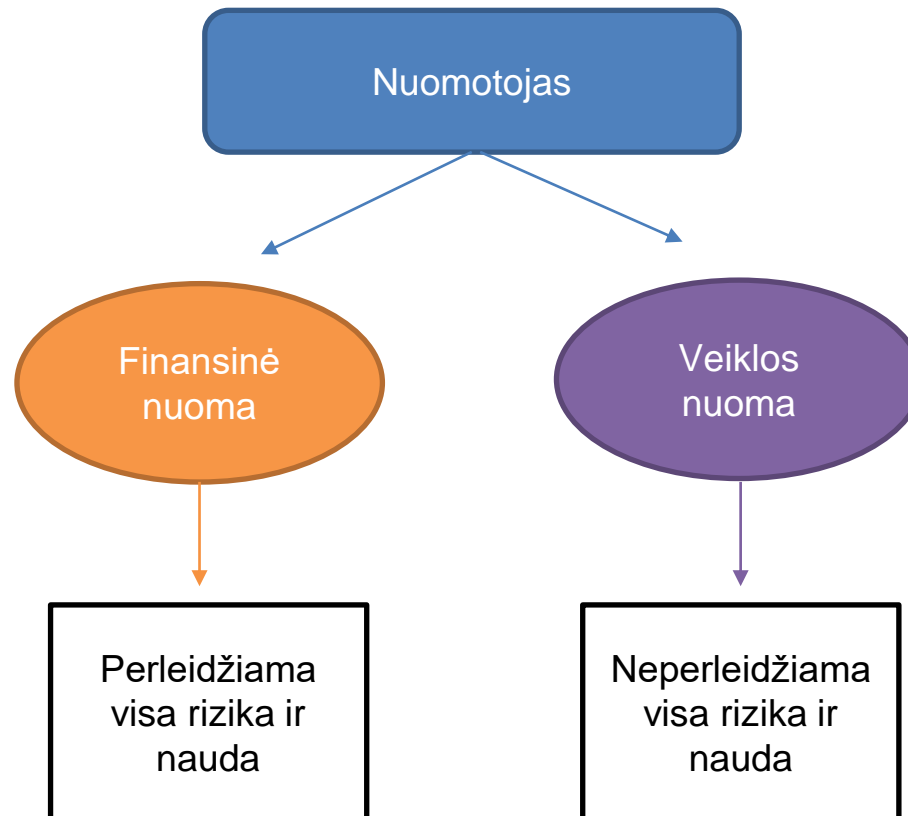
Nuomotojo vykdoma nuomos apskaita



Nuomotojo vykdoma nuomos apskaita



Nuomotojo vykdoma nuomos apskaita

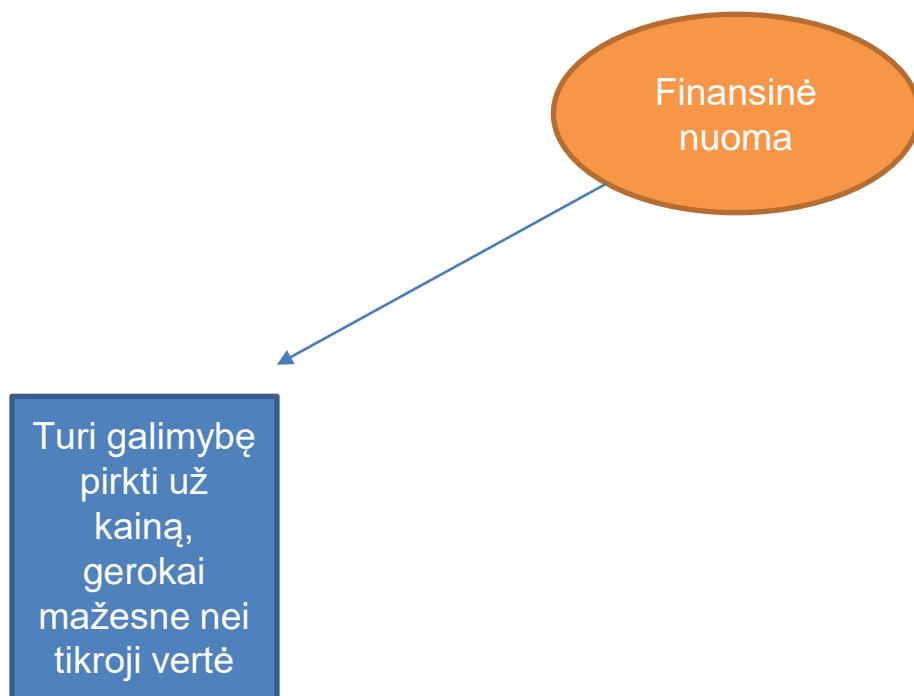


Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma

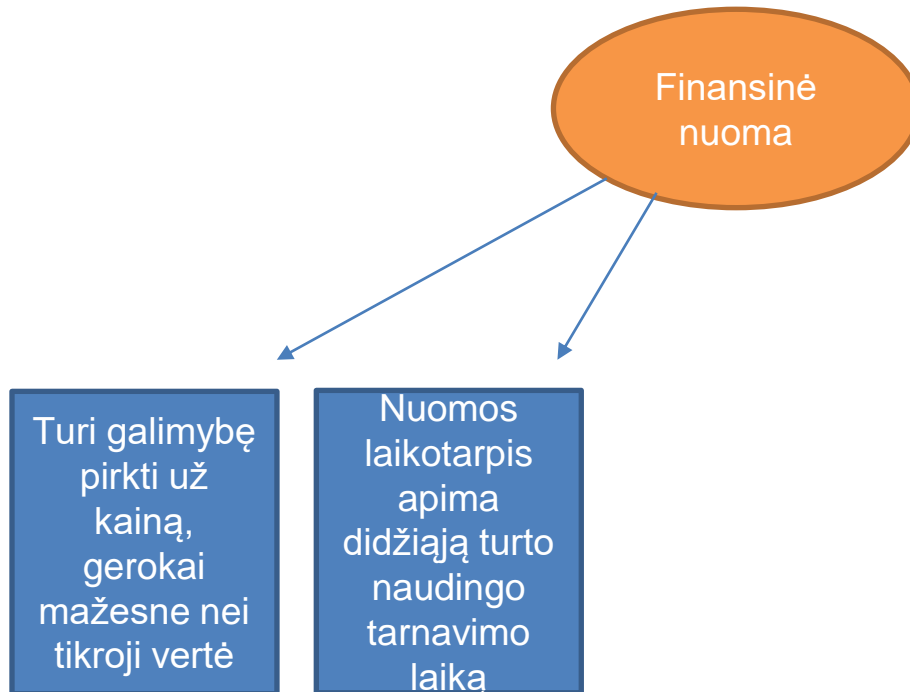


Finansinė
nuoma

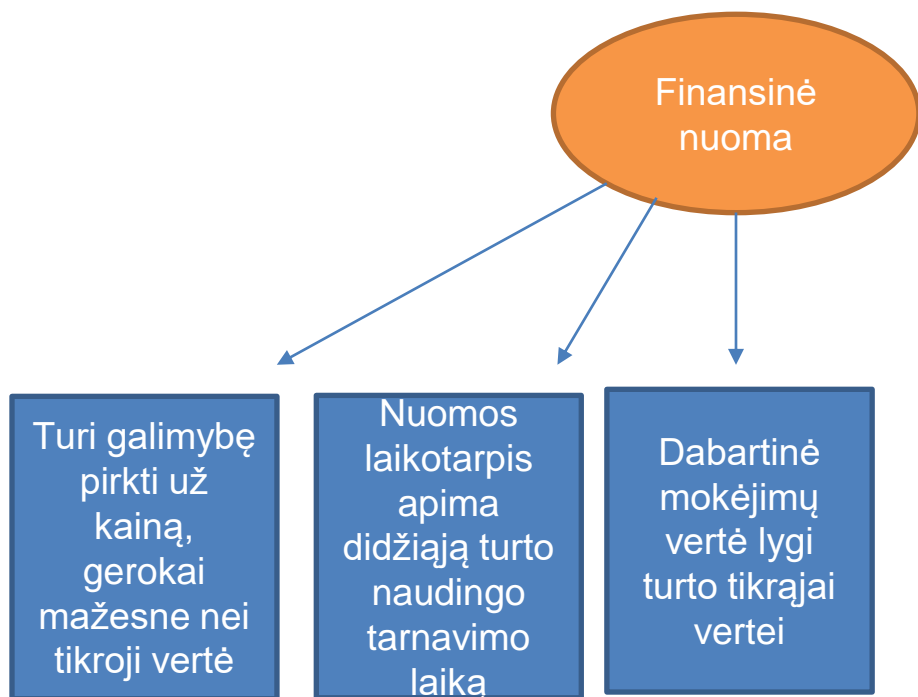
Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma



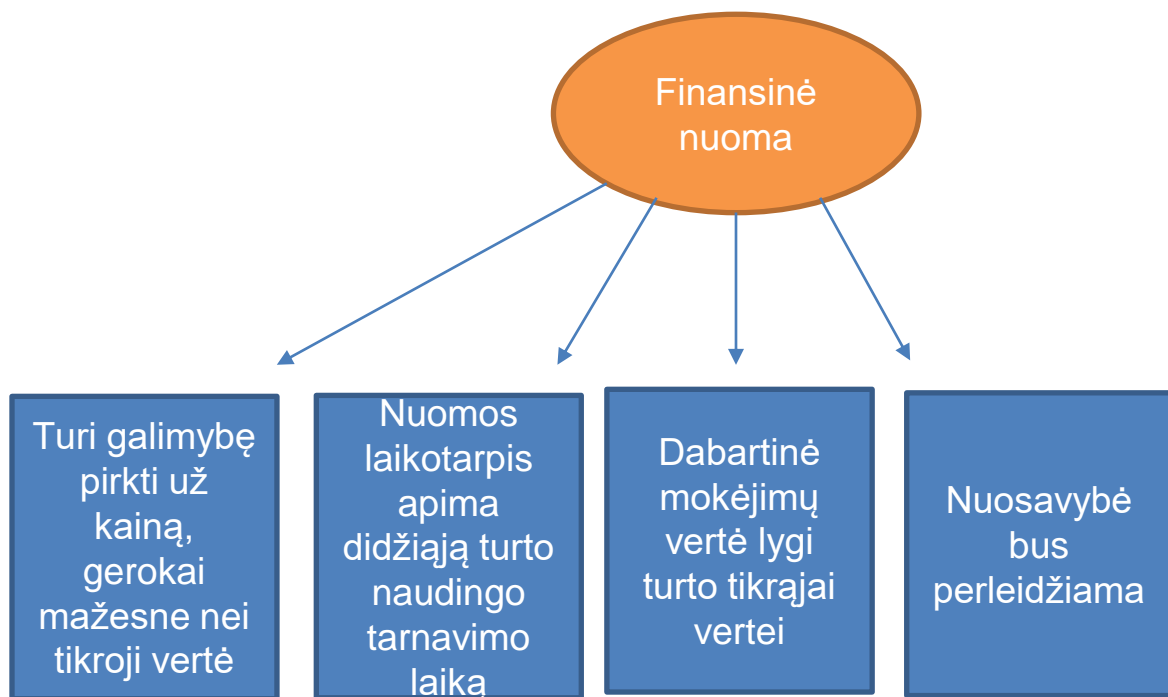
Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma



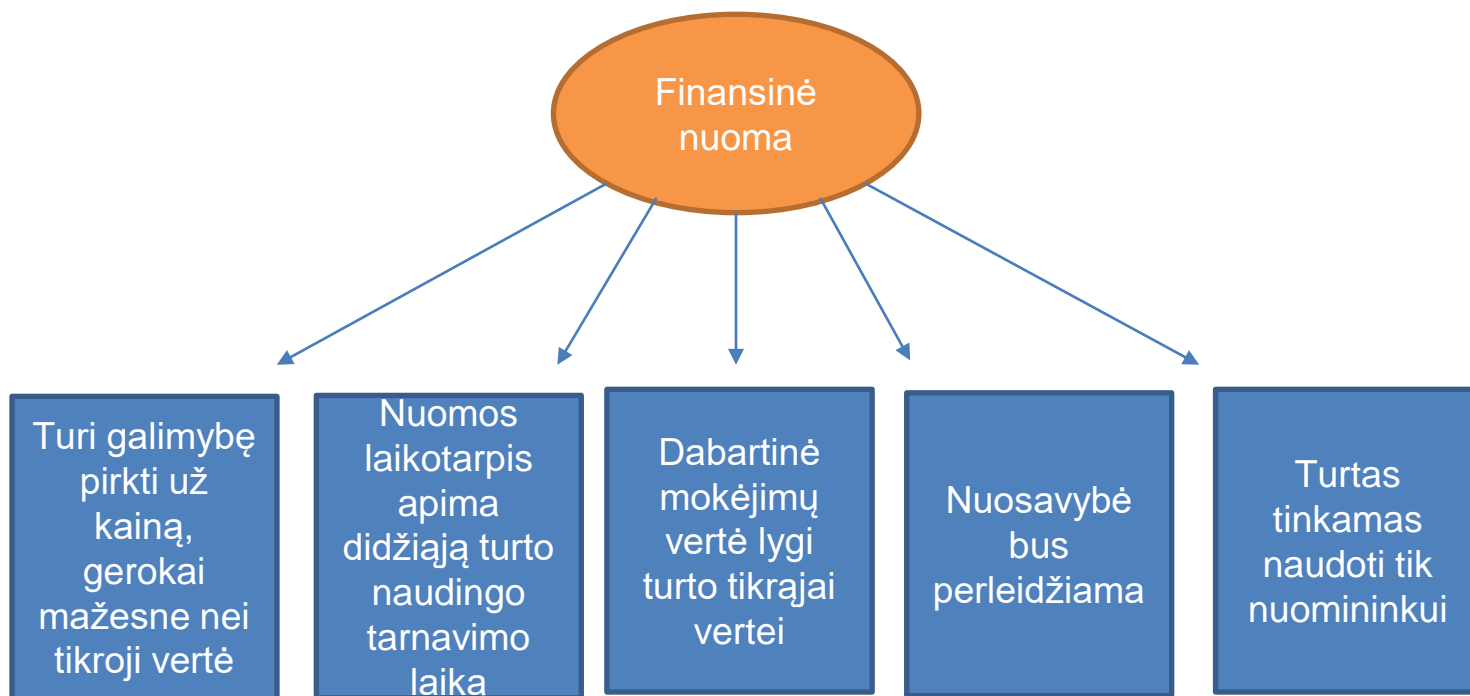
Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma



Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma



Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma



Apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma

1 PAVYZDYS

Finansinės nuomos apskaita yra kaip pirkimo apskaita. Nuomininkas įtraukia turtą ir nuomos įsipareigojimus, net jei nuomininkas niekada ir neturės šio turto.

2019 m. sausio 1 d. maisto prekių tinklas „Migros“ išsinuomoja pastatus savo parduotuvėms. Tarkime, „Migros“ išsinuomoja parduotuvės pastatą 20-ties metų laikotarpiui. Ši nuoma yra panaši į pastato pirkimą išsimokėtinai.

Tarkime, kad įmonės „Migros“ bendros nuomos įmokos yra 4 500 000 PV, o dabartinė nuomos įmokų vertė yra 4 000 000 PV. Turto su teise naudotis savikaina yra dabartinė lizingo įmokų vertė. Nuomos pradžioje užregistruojami reikiami nuomininko ir nuomotojo žurnalo įrašai.

Apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma

1 PAVYZDYS

Sprendimas:

Nuomos pradžioje „Migros“ turi padaryti tokį įrašą:

2019 m. sausio 1 d.

| | |
|---|--------------|
| D Pastatas | 4 000 000 PV |
| D Nerealizuotų palūkanų sąnaudos | 500 000 PV |
| K Nuomos įsipareigojimas | 4 500 000 PV |

Apskaita ir atskaitomybė: finansinė nuoma

1 PAVYZDYS

Sprendimas:

Nuomotojas nuomos pradžioje turi padaryti tokį įrašą:

2019 m. sausio 1 d

D Gautinos sumos iš nuomos 4 500 000 PV

K Pastatas 4 000 000 PV

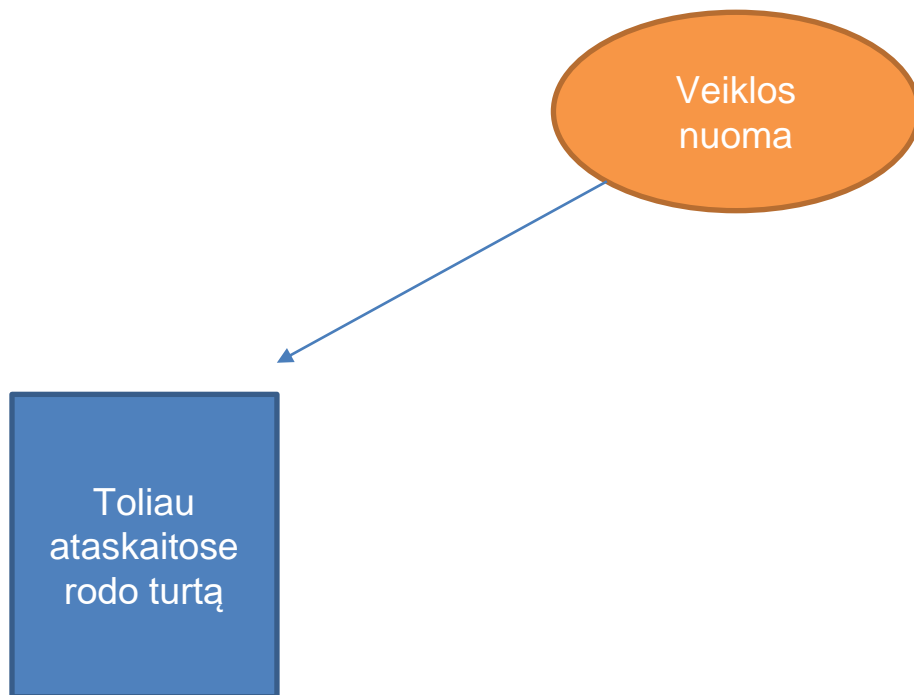
K Nerealizuotų palūkanų pajamos 500 000 PV

Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: Veiklos nuoma

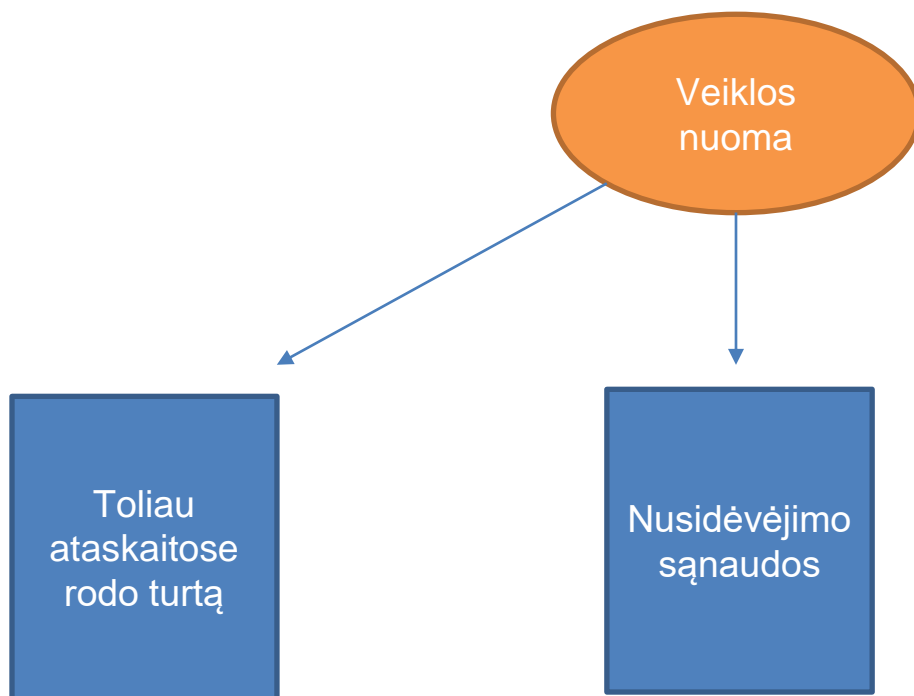


Veiklos
nuoma

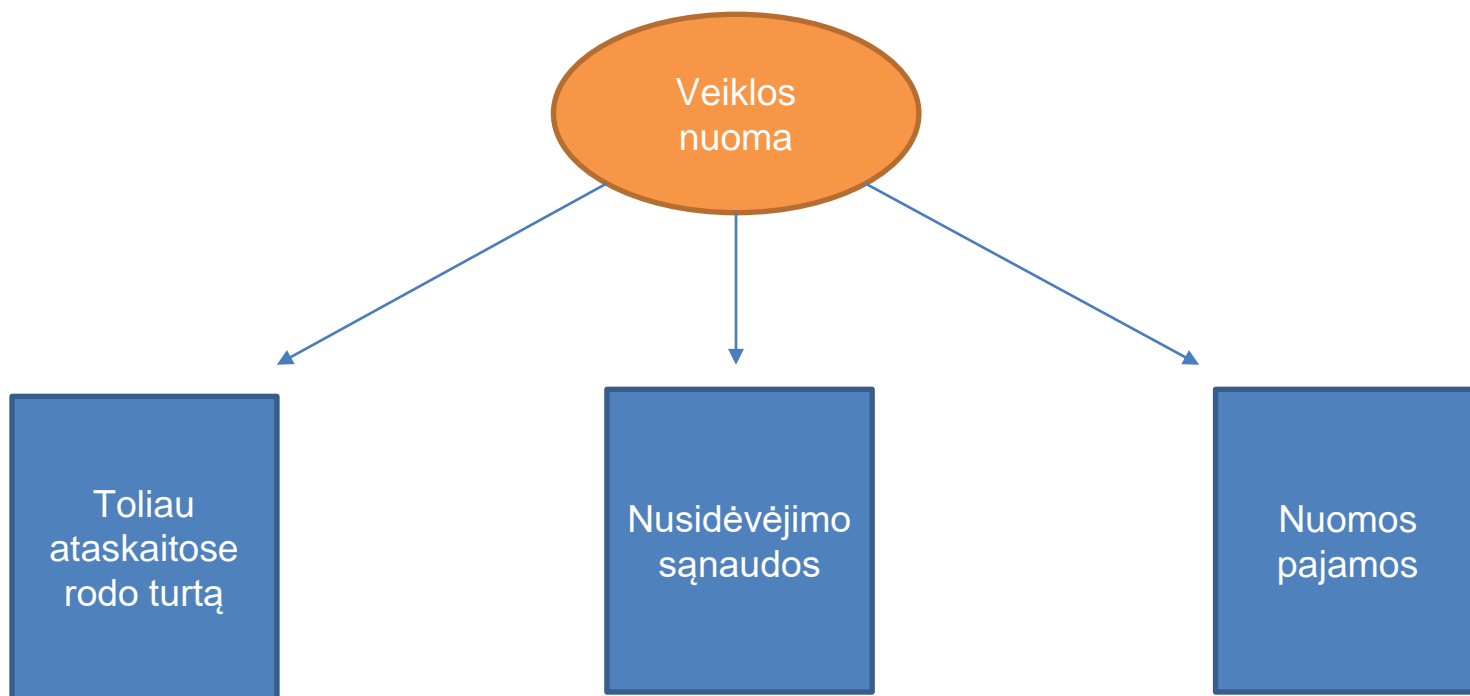
Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: Veiklos nuoma



Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: Veiklos nuoma



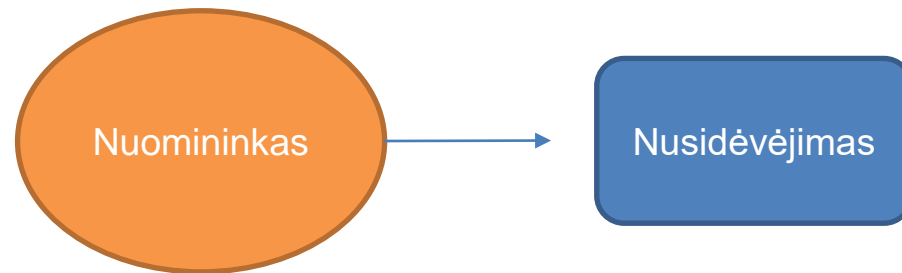
Nuomotojo apskaita ir atskaitomybė: Veiklos nuoma



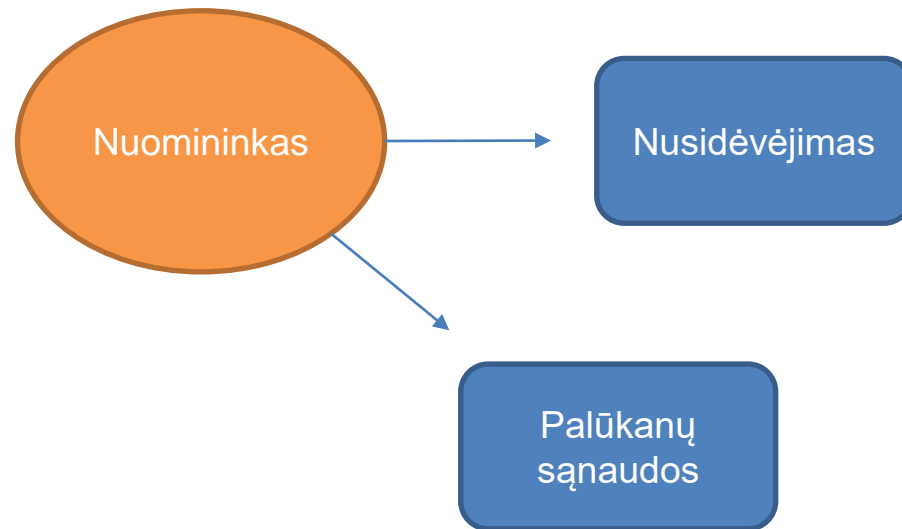
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



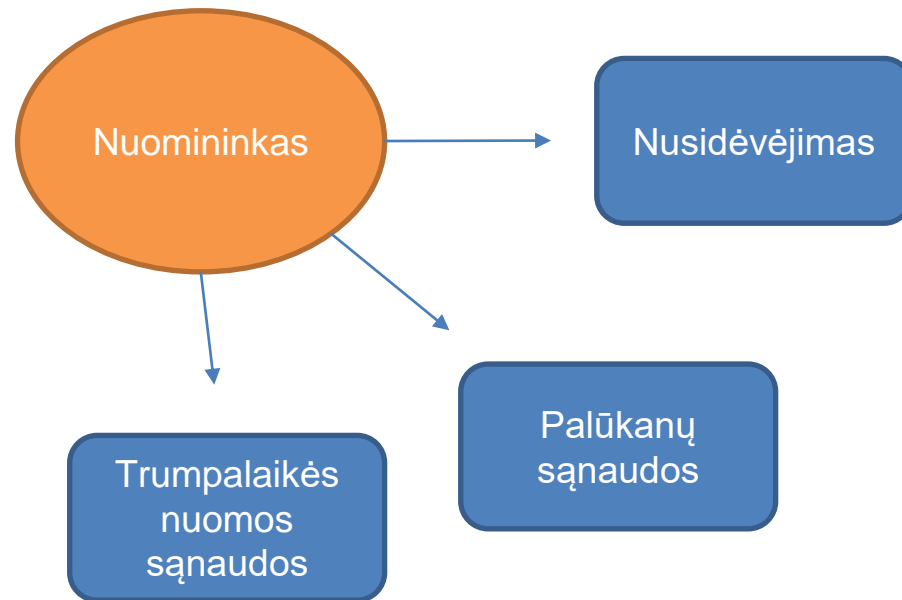
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



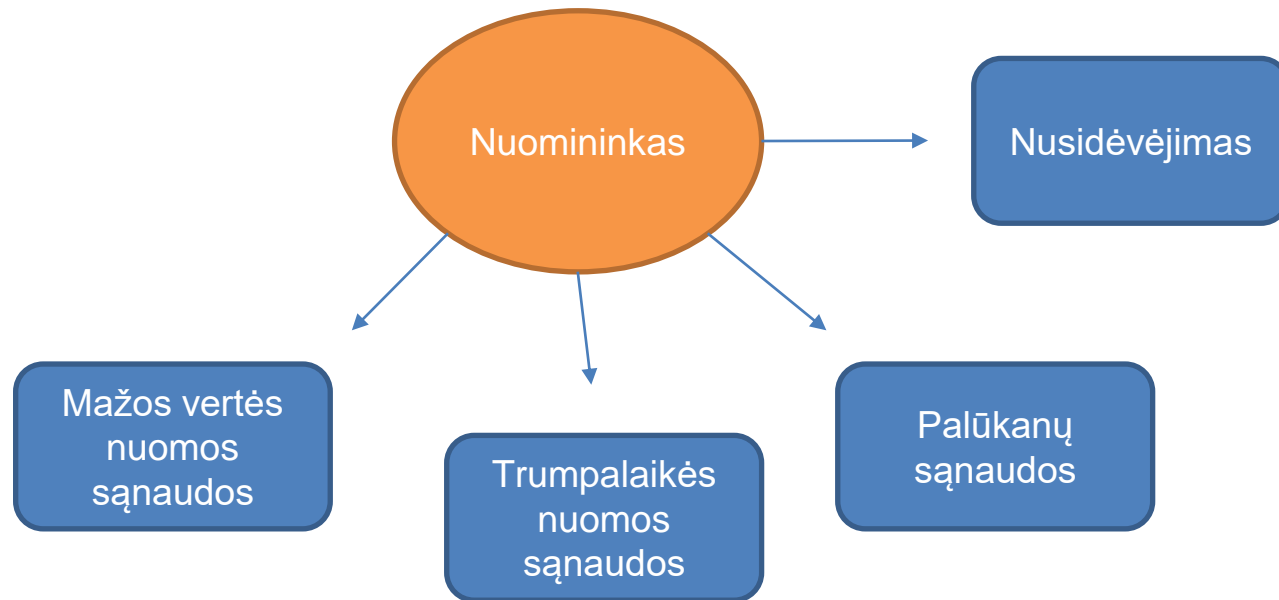
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



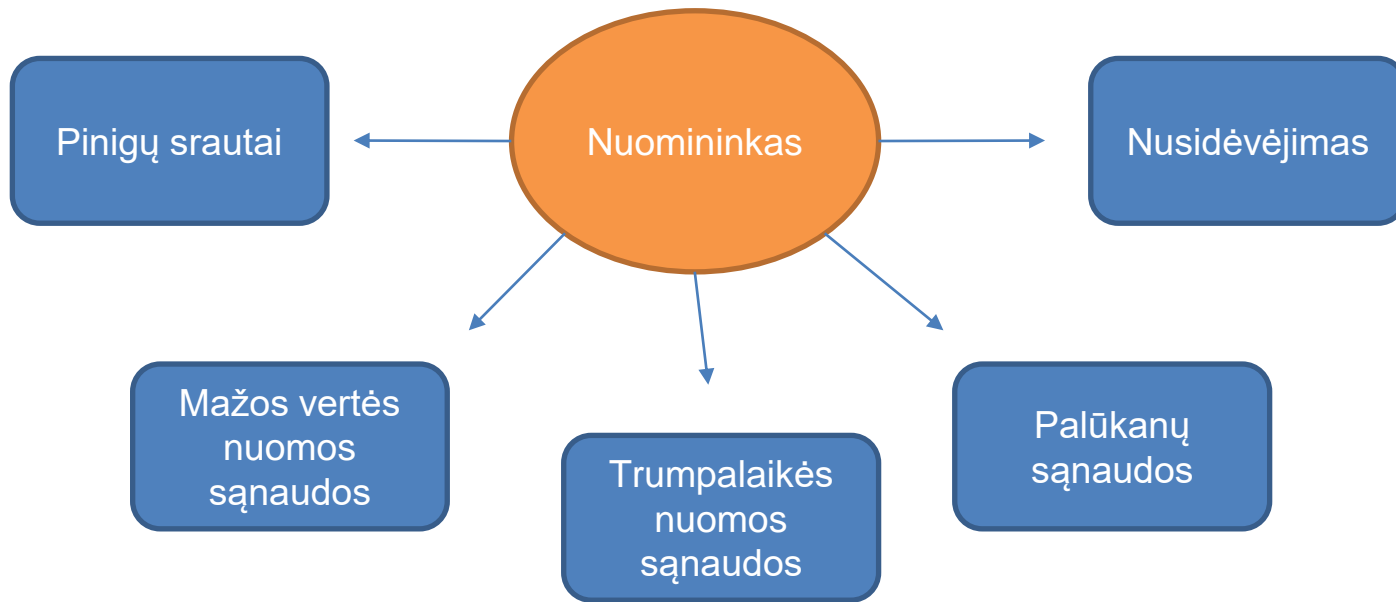
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



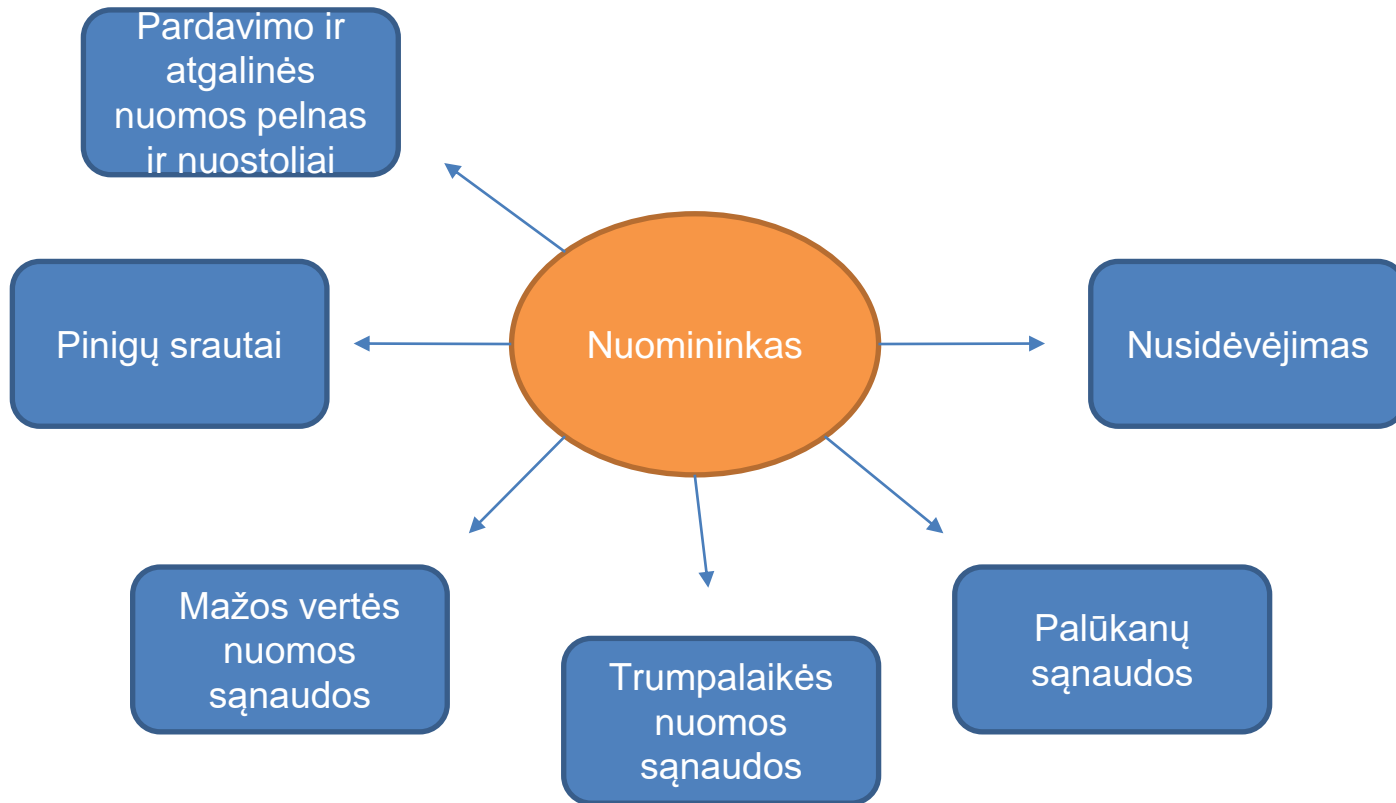
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



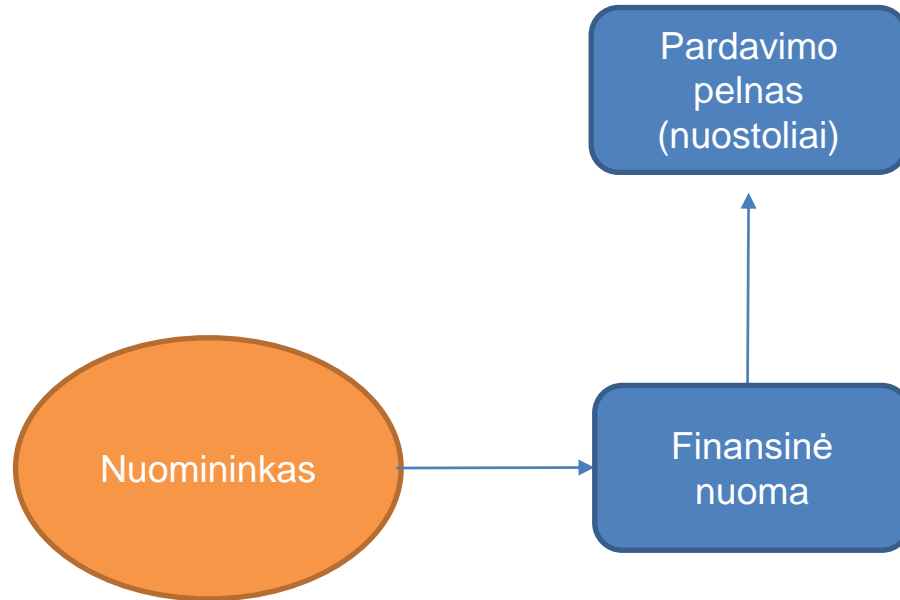
ATSKLEIDIMAS NUOMININKUI



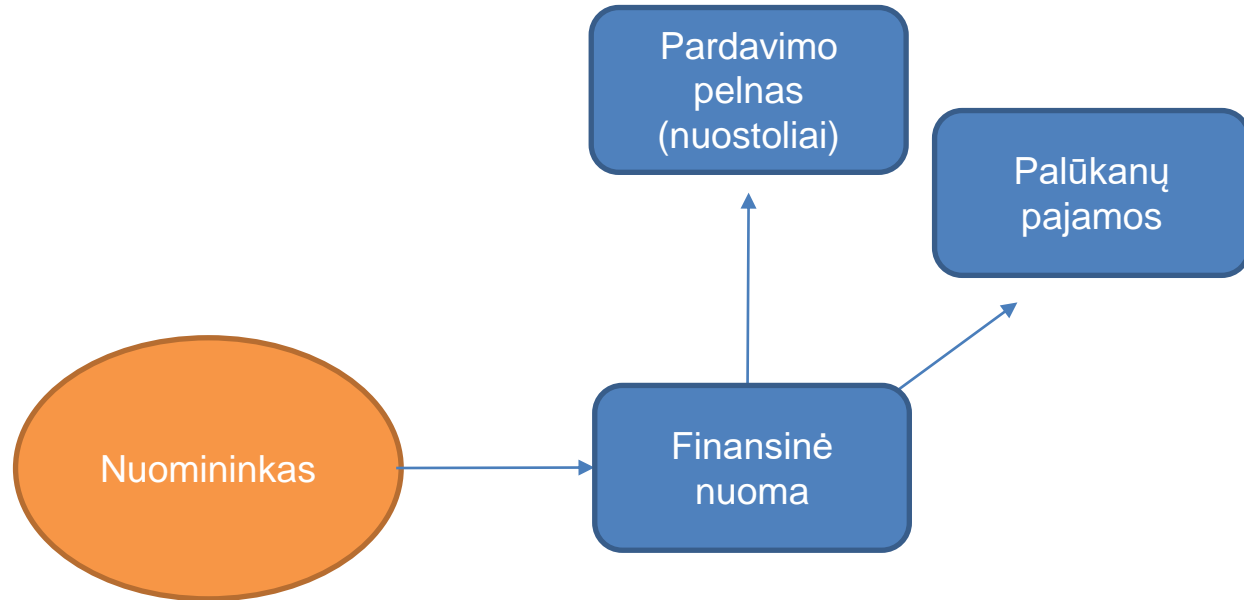
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



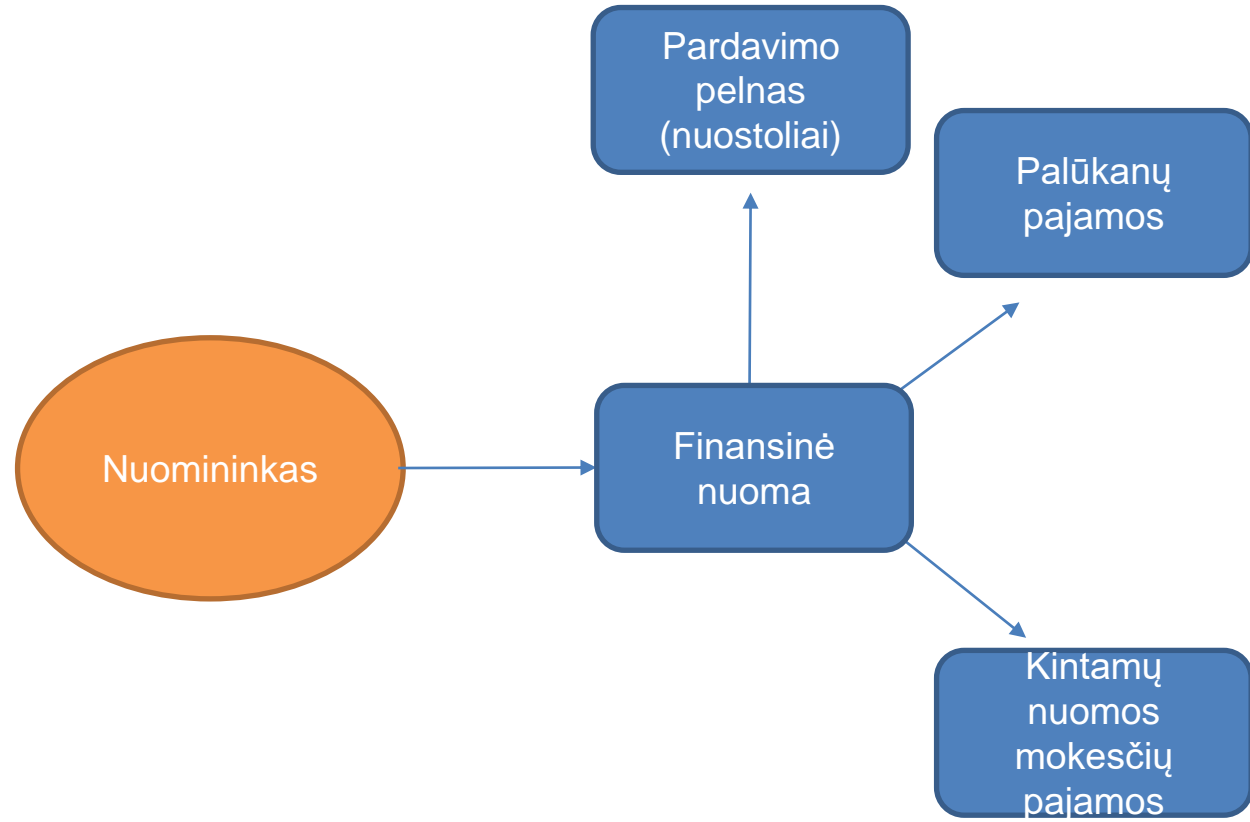
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



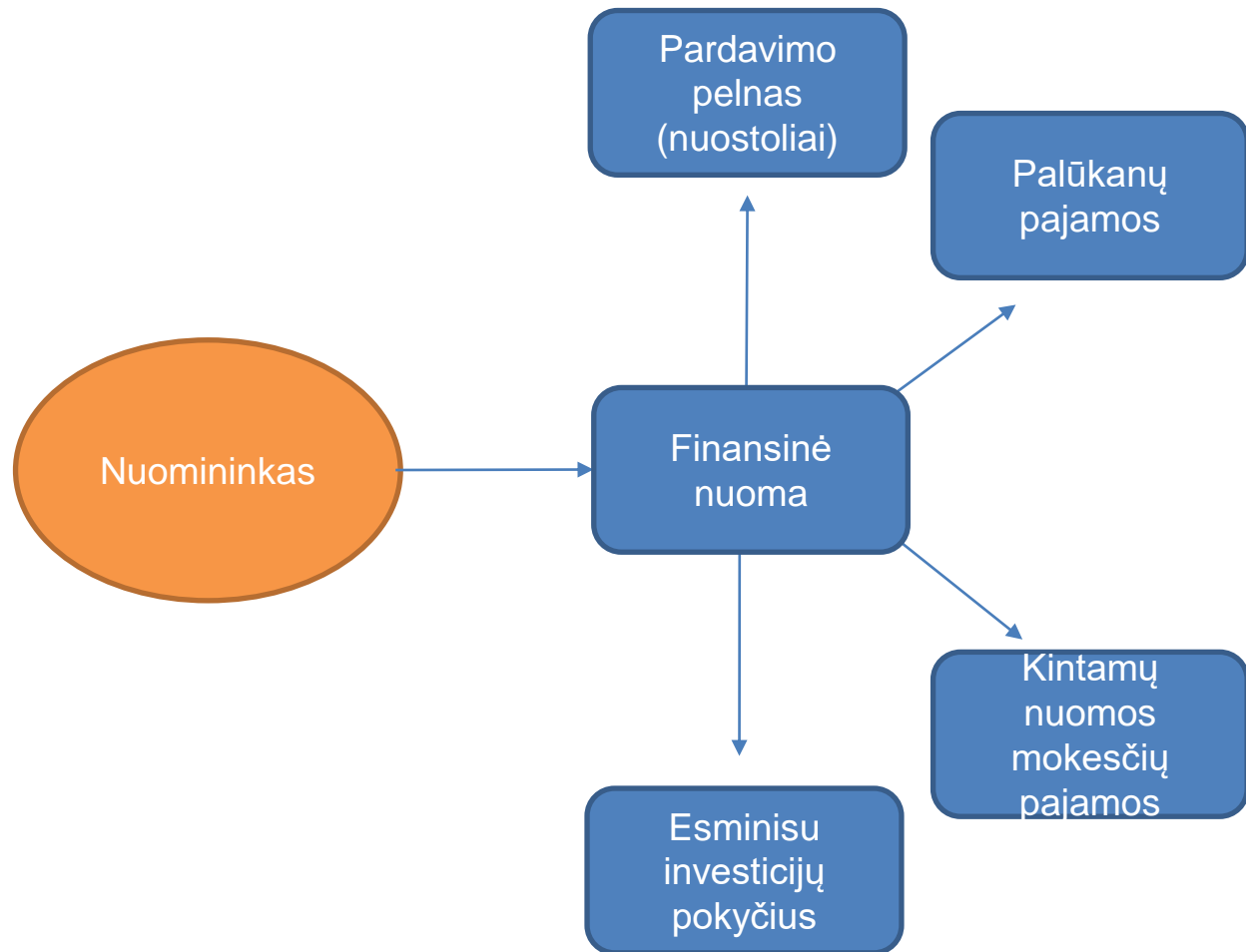
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



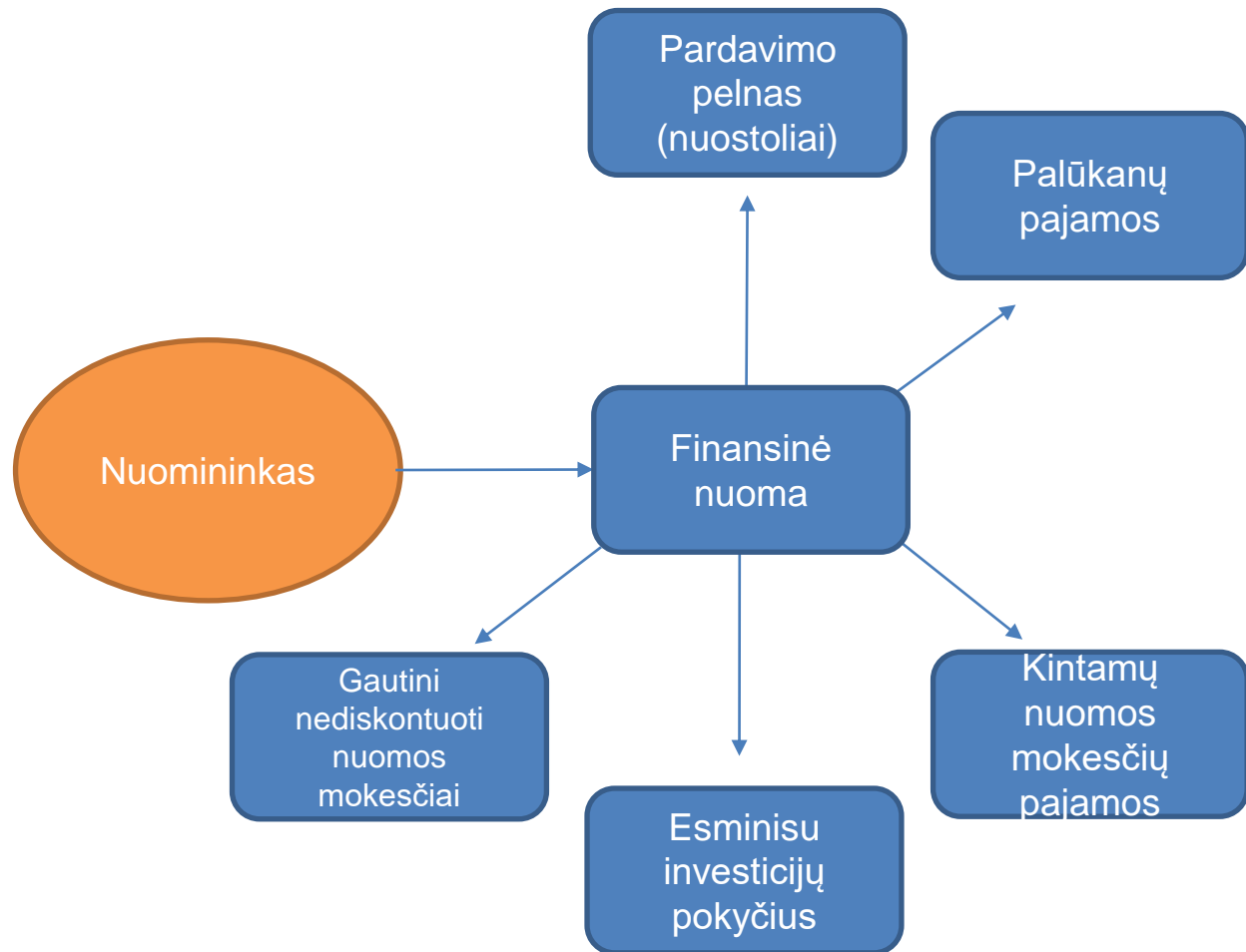
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



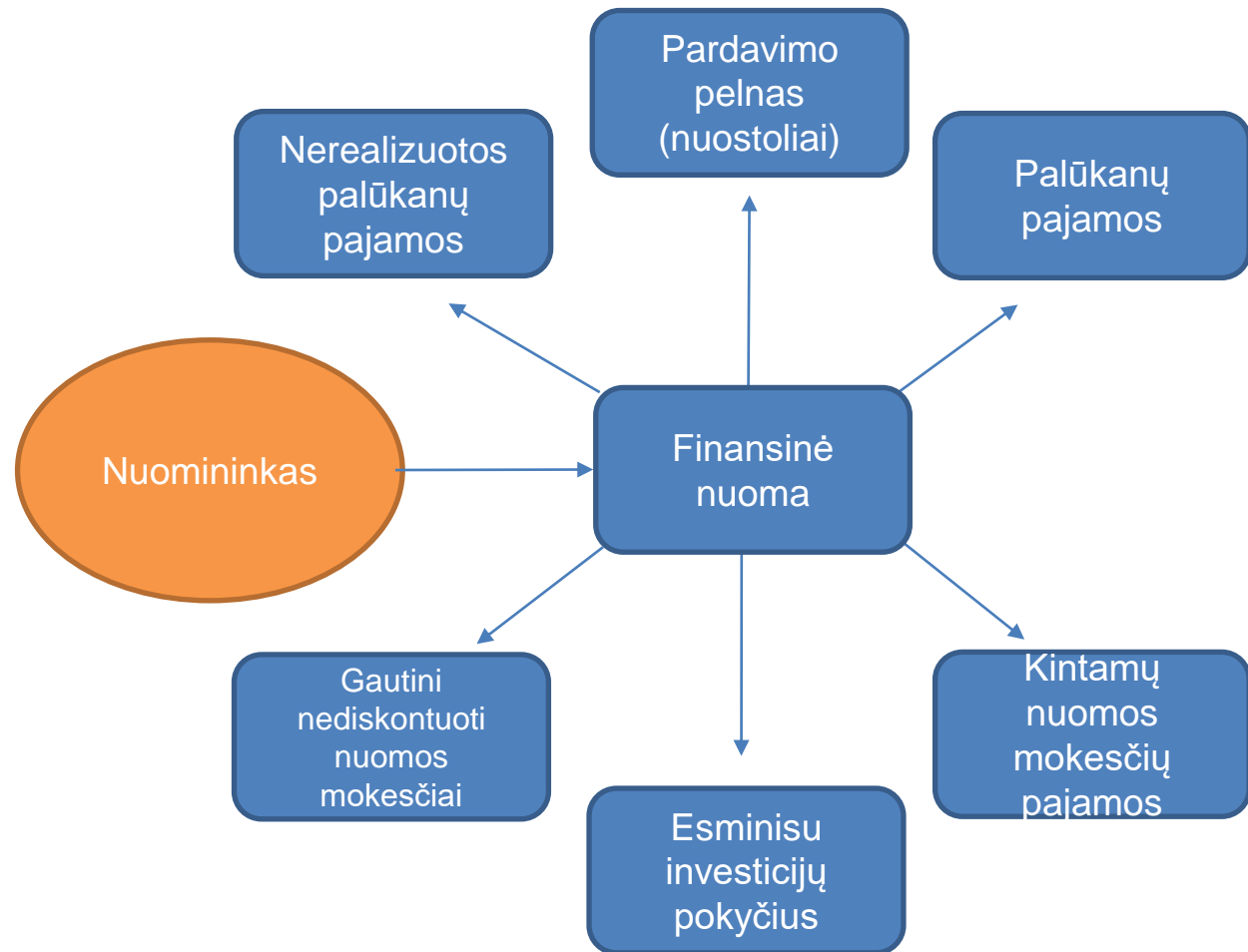
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



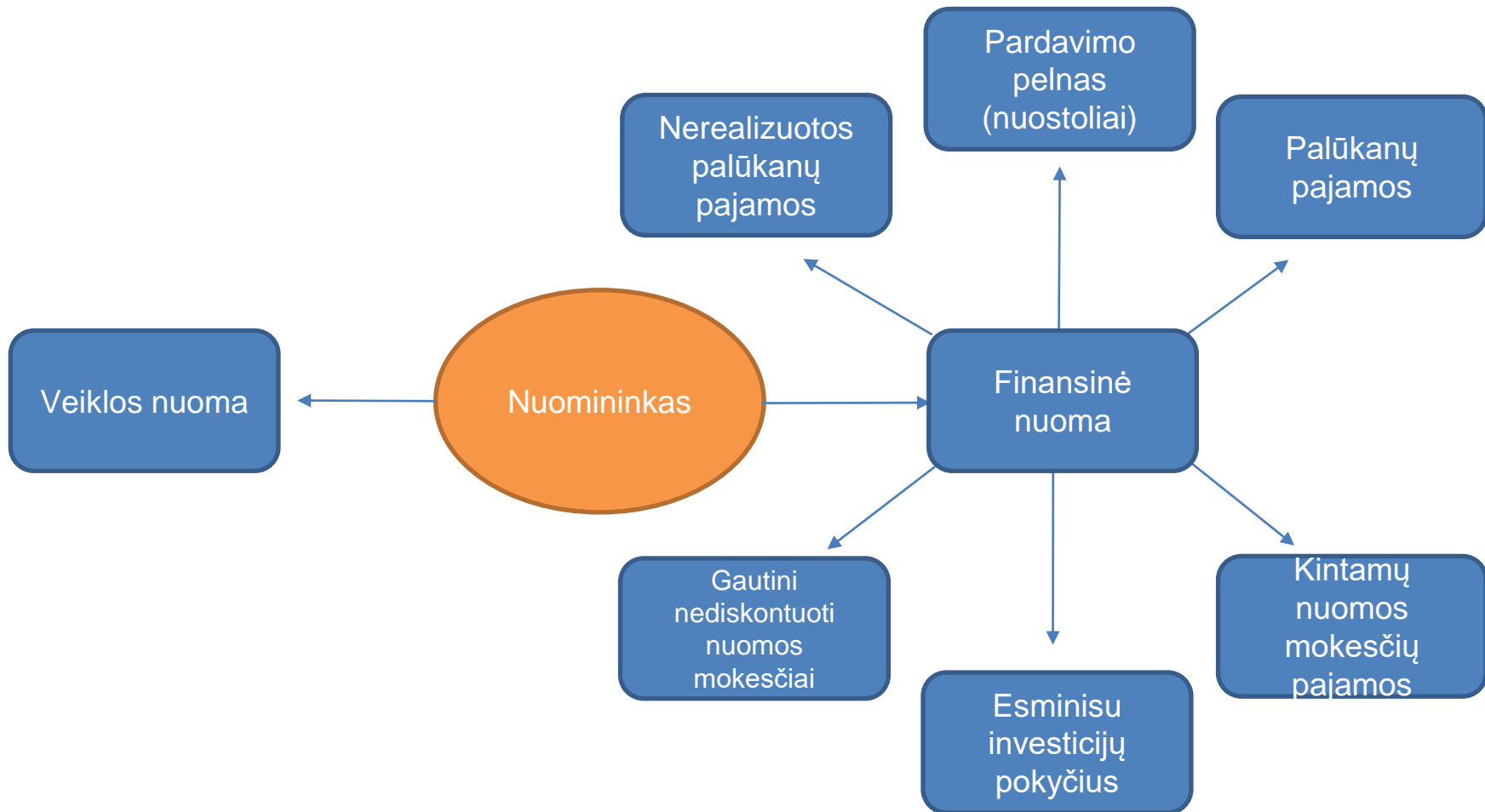
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



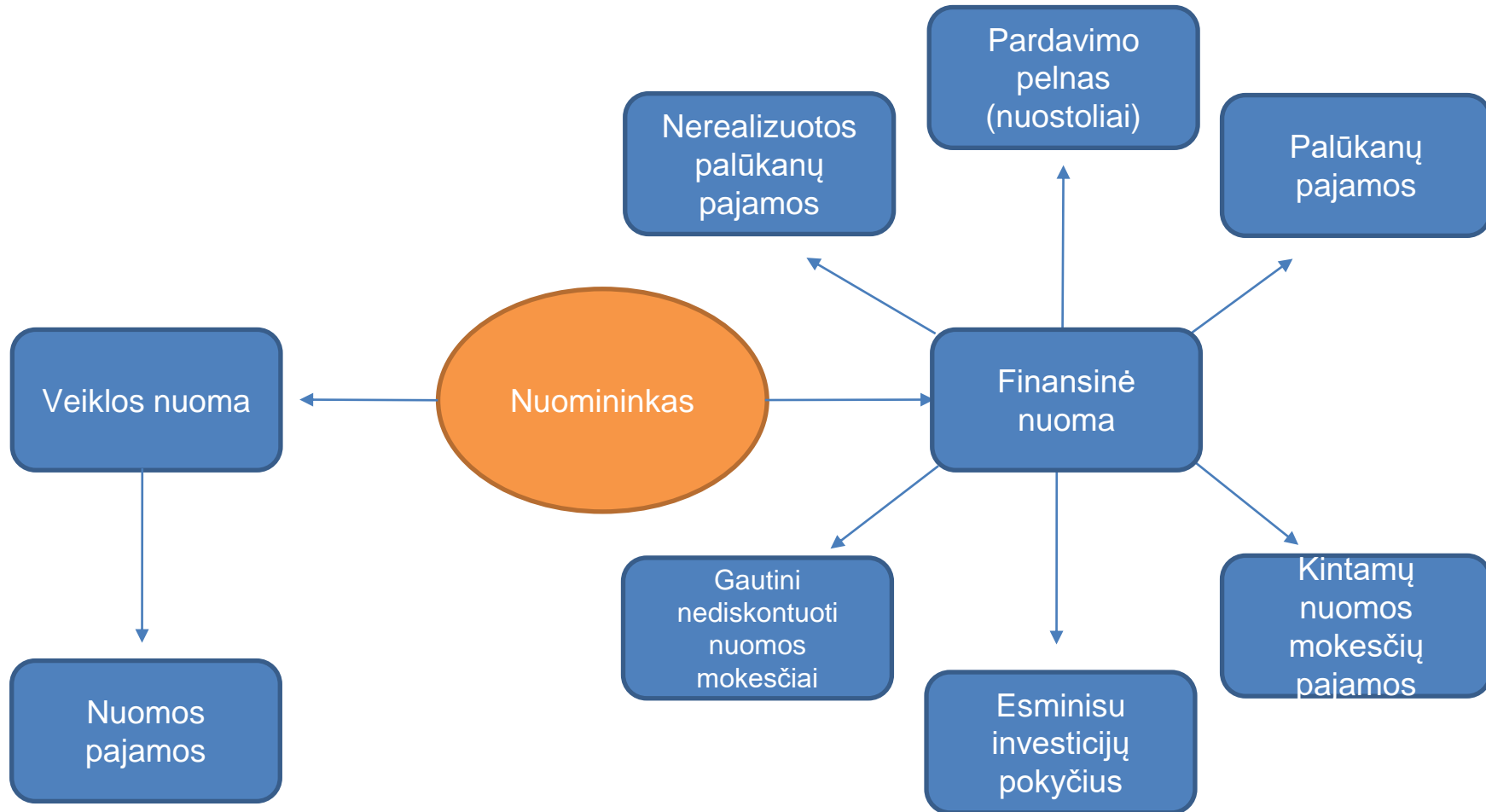
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



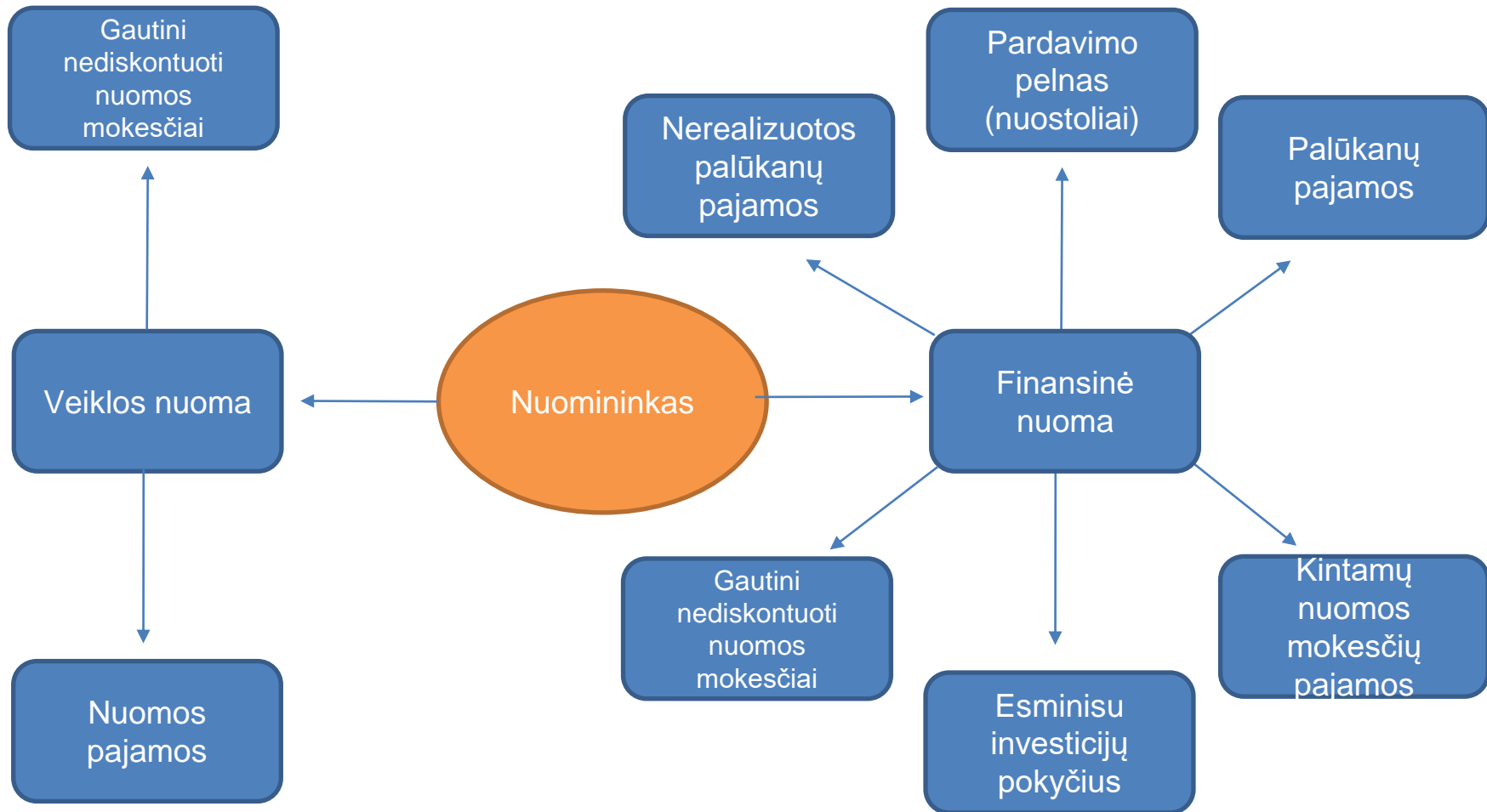
ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI



ATSKLEIDIMAS NUOMOTOJUI





PASSFR.EU

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



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