



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® 14 Reguluojamos atidėjinių sąskaitos



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 – 14-ais TFAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“

Ivadas

Vyriausybės reguliavimo įtaka privačių ūkio subjektų apskaitai tam tikros rūšies veiklos pasiūlai ir kainodarai aptariamas 14-jame TFAS standarte „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“. Veiklos rūšys apima tokias komunalines paslaugas kaip dujos, elektra ir vanduo.

14-ojo TFAS tikslas – apibrėžti finansinės atskaitomybės reikalavimus, taikomus reguliuojamiems atidėjinių sąskaitų likučiams, atsirandantiems, kai ūkio subjektas klientams teikia prekes ar paslaugas už kainą arba palūkanų normą, kuriai taikomas normų reguliavimas (14 TFAS 1 straipsnis).

14-ąjį TFAS leidžiama, bet neprivaloma, taikyti, kai ūkio subjektas vykdo tarifų reguliuojamą veiklą ir yra pripažinęs sumas, atitinkančias „reguliuojamų atidėtųjų sąskaitų likučių“ apibrėžimą ankstesnėse BAP finansinėse ataskaitose.

Atvejo informacija

Įmonė „Hamburg Water Business“ (toliau – HSI) veikia Vokietijoje, kur pelno mokesčio tarifas yra 15 %. HSI rengia finansines ataskaitas pagal Vokietijos visuotinai pripažintus apskaitos principus (Vokietijos BAP). Siekdama sumažinti klientams taikomų kainų nepastovumą, Vokietijos reguliavimo institucija reikalauja, kad HSI laikui bėgant kompensuotų faktinių ir apskaičiuotų išlaidų skirtumus. Pagal Vokietijos BAP atidėtosios vandens išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus ir 2021 m. gruodžio 31 d. HSI finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos straipsnyje „Kitas turtas ir atidėtosios išlaidos“. Be šių atidėtųjų išlaidų, šiame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje nėra jokio kito turto. Tarifus reguliuojanti agentūra leidžia HSI susigrąžinti vandens tiekimo išlaidas, tenkančias vartotojams, pagal perkėlimo principą „vienas už vieną“. Pagal kainų nustatymo mechanizmą ūkio subjektas privalo per trejus metus tiesiniu būdu nurašyti grynąsias per dideles arba per mažas vandens išlaidas.

HSI nusprendė 2023 m. finansinėse ataskaitose taikyti tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS). TFAS taikymo pradžios dieną (2022 m. sausio 1 d.) HSI finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal Vokietijos BAP, balansinė vertė yra 120 000 PV*, kuri parodyta kaip kitas turtas ir atidėtosios išlaidos, susijusios su per ateinančius trejus metus atidėtu grynuoju nepakankamu vandens išlaidų surinkimu. HSI įvertino, kad šios atidėtosios išlaidos neatitinka reikalavimų, kad būtų pripažintos turtu pagal TFAS.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiamas vandens kainos svyravimų poveikis HSI tarifų reguliuojamai veiklai per trejų metų laikotarpį, gruodžio 31 d.:

(PV)	2021	2022	2023
Klientams priskaičiuota suma pagal reguliuojamus tarifus	950 000	1 250 000	1 090 000
Tarifo dalis, kuria susigrąžinamas ankstesnių metų deficitas ir (arba) perviršis	=	(40 000)	(30 000)
Grynoji suma, priskaičiuota klientams už einamuosius metus	950 000	1 210 000	1 060 000
Faktinės einamųjų metų vandens tiekimo išlaidos	1 050 000	1 180 000	980 000
Grynoji (nepakankamo) / per didelių išlaidų susigrąžinimo suma (t. y. reguliavimo atidėjimo sąskaitos (debeto) / kredito likutis)	(100 000)	30 000	80 000

* PV – piniginiai vienetai.

Klausimai diskusijai

- Kokias sąskaitas ir sumas, susijusias su atidėtosiomis išlaidomis, reikėtų pateikti 2022 m. gruodžio 1 d. finansinės būklės ataskaitoje, kuri turi būti parengta pagal TFAS?
- Parodykite grynujų reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių pokyčius per trejų metų laikotarpį, kiekvienų metų gruodžio 31 d.

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 14-ais TFAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“

Pateikimas 2022 m. sausio 1 d. finansinės būklės ataskaitoje

Trumpalaikis turtas	XXX
Ilgalaikis turtas	XXX
Visas turtas	XXX
Reguliuojamo atidėjimo sąskaitos	120 000 PV
Reguliuojamo atidėjimo sąskaitos Atidėtųjų mokesčių poveikis	18 000 PV
Visas turtas, įskaitant reguliuojamo atidėjimo sąskaitas	XXX

Pagal 14-ąjį TFAS pripažintini reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučiai sudaro 120 000 PV, t. y. skirtumas tarp kapitalizuotų atidėtųjų išlaidų ir pripažintų pagal Vokietijos BAP, ir išlaidų, kurios būtų pripažintos pagal TFAS, jei nebūtų taikytas 14-asis TFAS. Amortizacijos sąnaudos 40 000 PV (120 000 PV / 3 metai) bus pripažįstamos kasmet per trejų metų padengimo laikotarpį.

Dėl nepakankamo vandens išlaidų padengimo, taikant 14-ąjį TFAS, 2022 m. sausio 1 d. buvo pripažintas 120 000 PV debetinis reguliuojamų atidėjinių likutis. Šis reguliuojamų atidėjinių sąskaitos debeto likutis bus amortizuojamas per trejus metus, o metinis mokestis bus 40 000 PV.

2022 m. dėl vandens išlaidų perviršio (30 000 PV) susidaro reguliuojamų atidėjinių kredito likutis, kuris taip pat bus amortizuojamas per trejus metus, bei atitinkama metinė kredito suma (10 000 PV).

Toliau pateiktoje lentelėje parodyti grynujų reguliuojamų atidėjinių sąskaitų likučių pokyčiai per trejų metų laikotarpį gruodžio 31 d:

Reguliuojamo atidėjimo sąskaitų likučiai, grynieji (PV)	2021	2022	2023
Likutis pradžioje	-	100 000	30 000
Grynasis nepakankamas vandens išlaidų padengimas per metus	100 000	-	-
Grynasis vandens išlaidų perviršis per metus	-	(30 000)	(80 000)
Amortizacija:			
• Nepakankamai padengtos vandens išlaidos, patirtos 20x1 metais	-	(40 000)	(40 000)
• 20x2 metais patirtų vandens išlaidų perviršis	-	-	<u>10 000</u>
Grynasis judėjimas	100 000	(70 000)	(110 000)
Likutis pabaigoje	100 000	30 000	(80 000)

Pagal 14-ąjį TFAS grynasis debeto ir kredito likučių pokytis patenka į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Panašus procesas bus taikomas ir vėlesnių metų reguliuojamų veiklų atidėjinių sąskaitų likučių apskaitai.