



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®

Standardul IFRS® 16 Contracte de leasing



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

STUDIU DE CAZ – IFRS® 16 CONTRACTE DE LEASING

Introducere

Pentru ca entitățile să își desfășoare activitățile, au nevoie de diverse active, cum ar fi mașini, echipamente, vehicule. În prezent, multe entități preferă să utilizeze aceste active prin leasing în loc să le achiziționeze. IFRS 16 stabilește principiile de recunoaștere, evaluare, prezentare și dezvăluire a contractelor de leasing și garantează că locatarii și locatorii trebuie să furnizeze informații relevante într-o manieră care să reprezinte cu fidelitate aceste tranzacții.

Scopul acestui studiu de caz este de a discuta modul în care ar trebui să fie recunoscute contractele de leasing în conformitate cu IFRS și de a oferi o înțelegere a efectelor acestora asupra situațiilor financiare.

Informații despre caz

Înființată în 1987 în Sinop, Turcia, Arena Logistics Company oferă servicii de logistică în domeniul transportului rutier. Entitatea, care și-a început activitatea cu 3 camioane achiziționate la data înființării sale și oferă servicii de transport rutier interurban doar în Turcia, s-a dezvoltat în mod semnificativ fără a compromite calitatea serviciilor și satisfacția clienților și a devenit una dintre companiile de top din acest sector. În 2010, a început să furnizeze servicii logistice în domeniul transportului rutier internațional cu 21 de camioane achiziționate. Entitatea, a cărei activitate a crescut și mai mult spre sfârșitul anului 2020, a decis să închirieze 10 camioane pentru a face față cerințelor. Arena Logistics Company a închiriat 10 camioane de la Boras Company la 1 ianuarie 2021 pentru a le utiliza în activitățile de logistică. Următoarele prevederi sunt incluse în contractul dintre Arena Logistics Company și Boras Company:

- Durata contractului de leasing este de 5 ani, iar rata anuală implicită a dobânzii este de 6%.
- Arena Logistics Company va plăti 300.000 u.m. la data semnării contractului (1 ianuarie 2021) și 1.000.000 u.m. la sfârșitul fiecărui an (începând cu 31 decembrie 2021).
- Proprietatea camioanelor va fi transferată către Arena Logistics Company la sfârșitul contractului.
- Autocamioanele închiriate au o durată de viață utilă de 5 ani și nu au valoare reziduală.
- Arena Logistics Company va aplica o metodă de amortizare liniară pentru aceste camioane.

Întrebări pentru discuții

Cum ar trebui să recunoască Arena Logistics Company (locatarul) și Boras Company (locatorul) contractele de leasing în 2021 și 2022 și cum va afecta acest contract de leasing situația poziției financiare și situația profitului sau pierderii Arena Logistics Company și Boras Company în 2021 și 2022?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ- IFRS 16 CONTRACTE DE LEASING

În primul rând, acest contract de leasing trebuie să fie clasificat pentru locatar și locator. Pentru locatar, acest contract de leasing este un contract pe termen lung și nu este un contract de leasing care vizează un activ de o valoare scăzută. Prin urmare, ar trebui să fie raportat în situația poziției financiare. Pentru locator, acesta este un contract de leasing financiar, deoarece în acest contract sunt îndeplinite unele dintre condițiile de leasing financiar. De exemplu, proprietatea activelor închiriate va fi transferată la sfârșitul contractului.

În primul rând, trebuie să calculăm factorul de anuitate (FA) și valoarea actualizată (VA) a plăților care urmează să fie efectuate pentru contractul de leasing.

$$FA = \frac{1 - (1 + r)^{-n}}{r}$$

Unde r reprezintă rata dobânzii, iar n numărul de perioade.

Întrucât durata contractului de leasing este de 5 ani, iar rata anuală implicită a dobânzii este de 6%,

$$FA = \frac{1 - (1 + 0.06)^{-5}}{0,06} = 4,212$$

Valoarea actualizată (VA) = Plata în numerar + (Anuitatea x FA)_{n=5, i=6%}

Valoarea actualizată (VA) = 300.000 + (1.000.000 x 4,212)

Valoarea actualizată (VA) = 4.512.000 u.m.

Acum, să pregătim tabelul de amortizare a datoriei și a dobânzii.

Data	Plata totală (u.m.)	Factorul de actualizare	Valoarea actualizată a plății totale (u.m.)
01.01.2021	300.000	1	300.000
31.12.2021	1.000.000	0,943	943.000
31.12.2022	1.000.000	0,89	890.000
31.12.2023	1.000.000	0,84	840.000
31.12.2024	1.000.000	0,792	792.000
31.12.2025	1.000.000	0,747	747.000
TOTAL	5.300.000		4.512.000

Data	Datoria la începutul perioadei (u.m.)	Plata totală (u.m.)	Dobânda (Datoria*0.06) (u.m.)	Rambursarea de datorie (plata totală - dobânda) (u.m.)	Datoria la sfârșitul perioadei (u.m.)
01.01.2021	4.512.000	300.000	0	300.000	4.212.000
31.12.2021	4.212.000	1.000.000	252.720	747.280	3.464.720
31.12.2022	3.464.720	1.000.000	207.883	792.117	2.672.603
31.12.2023	2.672.603	1.000.000	160.356	839.644	1.832.959
31.12.2024	1.832.959	1.000.000	109.978	890.022	942.937
31.12.2025	942.937	1.000.000	56.576	942.937	0
TOTAL		5.300.000	787.513	4.512.000	

Arena Logistics Company este locatarul și va recunoaște acest contract de leasing în situația poziției financiare.

Recunoașterea dreptului de utilizare a activelor în situația poziției financiare

_____ / _____

01.01.2021 Dr. Drept de utilizare Activ 4.512.000
Cr. Datoria de leasing 4.512.000

_____ / _____

Plata la data contractului

_____ / _____

01.01.2021 Dr. Datoria de leasing 300.000
Cr. Numerar 300.000

_____ / _____

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE, u.m. (01.01.2021)	
DREPT DE UTILIZARE ACTIV 4.512.000	DATORIE DE LEASING 4.512.000

Recunoașterea cheltuielilor cu dobânzile la sfârșitul anului

	_____ / _____	
31.12.2021	Dr. Cheltuieli cu dobânzile	252.720
	Cr. Datoria de leasing	252.720

Plata la sfârșitul anului (principal + dobândă)

	_____ / _____	
31.12.2021	Dr. Datoria de leasing	1.000.000
	Cr. Numerar	1.000.000

Deoarece se aplică metoda de amortizare liniară,

Cheltuieli de amortizare = 4.512.000 u.m. / 5 ani = 902.400 u.m.

	_____ / _____	
31.12.2021	Dr. Cheltuieli CU amortizarea	902.400
	Cr. Amortizare acumulată	902.400

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE, u.m. (31.12.2021)	
DREPT DE UTILIZARE ACTIV 4.512.000	DATORIE DE LEASING 3.464.720
AMORTIZAREA ACUMULATĂ (902.400)	

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII, u.m. (01.01.2021 - 31.12.2021)	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	
Cheltuieli cu amortizarea	(902.400)
CHELTUIELI FINANCIARE	
Cheltuieli cu dobânzile	(252.720)

Boras Company este locatorul și va recunoaște acest contract de leasing ca fiind un contract de leasing financiar.

Recunoașterea creanțelor din leasing în situația poziției financiare

_____ / _____

01.01.2021 Dr. Creanțe de leasing 4.512.000
Cr. Vehicule 4.512.000

_____ / _____

Încasarea la data contractului

_____ / _____

01.01.2021 Dr. Numerar 300.000
Cr. Creanțe de leasing 300.000

_____ / _____

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE, u.m. (01.01.2021)	
CREANȚE DE LEASING	4.512.000

Recunoașterea veniturilor din dobânzi la sfârșitul anului

_____ / _____

31.12.2021 Dr. Creanțe din leasing 252.720
Cr. Venituri din dobânzi 252.720

_____ / _____

Colectarea la sfârșitul anului (principal + dobândă)

_____ / _____

31.12.2021 Dr. Numerar 1.000.000
Cr. Creanțe de leasing 1.000.000

_____ / _____

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE, u.m. (31.12.2021)	
CREANȚE DE LEASING	3.464.720

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII, u.m. (01.01.2021 - 31.12.2021)	
Venituri din dobânzi	252.720