



**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 ANALIZË - TFAS® 16 Nuoma



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 – 16-asis TFAS „Nuoma“

### **Įvadas**

Kad ūkio subjektai galėtų vykdyti savo veiklą, jiems reikalingas įvairus turtas – technika, įranga, transporto priemonės. Šiandien daugelis ūkio subjektų nori naudoti šį turtą išperkamosios nuomos būdu, o ne naudoti savo išteklius. 16-ajame TFAS nustatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principai ir užtikrinamas, kad nuomininkai ir nuomotojai teiktų svarbią informaciją tokiu būdu, kuris tiksliai atspindėtų tuos sandorius.

Šios atvejo analizės tikslas – aptarti, kaip nuoma turėtų būti pripažįstama pagal TFAS, ir suprasti jos poveikį finansinėms ataskaitoms.

### **Atvejo informacija**

Įmonė „Arena Logistics“ įkurta 1987 m. Sinop mieste, Turkijoje, kuri teikia logistikos paslaugas kelių transportu. Įmonė savo veiklą pradėjusi su 3 įsigytais vilkikais savo paslaugas pradėjusi teikti tik Turkijoje tarp miestinių pervežimų keliais, žengė tvirtus žingsnius į priekį, nepakenkdama paslaugų kokybei bei klientų pasitenkinimui ir tapo viena iš pirmaujančių sektoriaus įmonių. 2010 m. įsigijusi 21 vilkiką pradėjo teikti tarptautines kelių transporto logistikos paslaugas. Įmonė, kurios verslas 2020 metų pabaigoje dar labiau išaugo, siekdama patenkinti poreikius nusprendė išsinuomoti 10 vilkikų. 2021 m. sausio 1 d. įmonė „Arena Logistics“ iš įmonės „Boras“ išsinuomojo 10 vilkikų, skirtų naudoti logistikos veikloje. Į įmonių „Arena Logistics“ ir „Boras“ sutartį yra įtraukti šie dalykai:

- Nuomos sutarties terminas – 5 metai, o metinė numanomų palūkanų norma – 6 %.
- Įmonė „Arena Logistics“ sumokės 300 000 PV\* sutarties dieną (2021 m. sausio 1 d.) ir 1 000 000 PV kiekvienų metų pabaigoje (nuo 2021 m. gruodžio 31 d.).
- Sutarčiai pasibaigus, vilkikų nuosavybė pereis įmonei „Arena Logistics“.
- Išnuomotų sunkvežimių tarnavimo laikas yra 5 metai, likutinės vertės nėra.
- Įmonė „Arena Logistics“ šiems vilkikams taikys tiesinį nusidėvėjimo metodą.

### **Klausimai diskusijai**

1. Kaip įmonė „Arena Logistics“ (nuomininkas) ir įmonė „Boras“ (nuomotojas) turėtų pripažinti nuomos sutartį 2021 m.?
2. Kaip ši nuoma paveiks įmonės „Arena Logistics“ ir įmonės „Boras“ 2021 m. finansinės būklės ataskaitą ir pelno (nuostolių) ataskaitą?

---

\* PV – piniginiai vienetai.

## ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 16-asis TFAS “Nuoma”

Visų pirma, ši nuoma turi būti klasifikuojama nuomininkui ir nuomotojui. Nuomos gavėjui ši sutartis yra ilgalaikė nuoma, kurios pagrindinis turtas nėra mažos vertės. Todėl tai turėtų būti nurodyta finansinės būklės ataskaitoje. Nuomotojui tai yra finansinė nuoma, nes kai kurios finansinės nuomos sąlygos yra tenkinamos šioje sutartyje. Pavyzdžiui; nuomojamo turto nuosavybės teisė bus perduota pasibaigus sutarčiai.

Pirmiausia turime apskaičiuoti anuiteto koeficientą (AF) ir dabartinę įmokų už nuomos sutartį vertę (PV).

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

r – palūkanų norma, n – periodų skaičius.

Kadangi nuomos sutarties terminas yra 5 metai, o numanomos metinės palūkanos yra 6 %.

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

Dabartinė vertė (PV) = Mokėjimai + (Anuitetas x AF<sub>n=5, i=6%</sub>)

Dabartinė vertė (PV) = 300 000 + (1 000 000 x 4,212)

Dabartinė vertė (PV) = 4 512 000 PV

Dabar paruošime įsipareigojimų ir palūkanų mokėjimo lentelę.

Data	Mokėjimas iš viso (PV)	Diskonto koeficientas	Mokėjimų dabartinė vertė (PV)
2021-01-01	300 000	1	300 000
2021-12-31	1 000 000	0,943	943 000
2022-12-31	1 000 000	0,89	890 000
2023-12-31	1 000 000	0,84	840 000
2024-12-31	1 000 000	0,792	792 000
2025-12-31	1 000 000	0,747	747 000
<b>IŠ VISO</b>	<b>5 300 000</b>		<b>4 512 000</b>

Data	Pagrindinis įsipareigojimas laikotarpio pradžioje (PV)	Mokėjimas iš viso (PV)	Palūkanų mokėjimas (įsipareigojimas x 0,06) (PV)	Pagrindinis mokėjimas (mokėjimas iš viso – palūkanų mokėjimas) (PV)	Pagrindinis įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje (PV)
2021-01-01	4 512 000	300 000	0	300 000	4 212 000
2021-12-31	4 212 000	1 000 000	252 720	747 280	3 464 720
2022-12-31	3 464 720	1 000 000	207 883	792 117	2 672 603
2023-12-31	2 672 603	1 000 000	160 356	839 644	1 832 959
2024-12-31	1 832 959	1 000 000	109 978	890 022	942 937
2025-12-31	942 937	1 000 000	56 576	942 937	0
<b>IŠ VISO</b>		<b>5 300 000</b>	<b>787 513</b>	<b>4 512 000</b>	

Įmonė „Arena Logistics“ yra nuomininkas ir šią nuomą pripažins finansinės būklės ataskaitoje.

Naudojimosi teisės turtas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje:

	_____ / _____	
2021-01-01	D Naudojimosi teisės turtas	4 512 000 PV
	K Nuomos įsipareigojimais	4 512 000 PV
	_____ / _____	

Mokėjimas sandorio data:

	_____ / _____	
2021-01-01	D Nuomos įsipareigojimais	300 000 PV
	K Bankas	300 000 PV
	_____ / _____	

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA, PV (2021-01-01)	
NAUDOJIMOSI TEISĖS TURTAS 4 512 000	NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI 4 212 000

Palūkanos sąnaudos metų pabaigoje:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-12-31	D Palūkanų sąnaudos	252 720 PV
	K Nuomos įsipareigojimai	252 720 PV

Mokėjimas metų pabaigoje (pagrindinis + palūkanos):

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-12-31	D Nuomos įsipareigojimai	1 000 000 PV
	K Bankas	1 000 000 PV

Tiesinio nusidėvėjimo metodo taikymas:

Nusidėvėjimo sąnaudos = 4 512 000 PV / 5 metai = 902 400 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-12-31	D Nusidėvėjimo sąnaudos	902 400 PV
	K Sukauptas nusidėvėjimas	902 400 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA, PV (2021-12-31)	
NAUDOJIMOSI TEISĖS TURTAS 4 512 000	NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI
SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS (902 400)	3 464 720

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA, PV (2021-01-01 – 2021-12-31)	
VEIKLOS SĄNAUDOS	
Nusidėvėjimo sąnaudos	(902 400)
FINANSINĖS SĄNAUDOS	
Palūkanų sąnaudos	(252 720)

Įmonė „Boras“ yra nuomotoja ir šią nuomą pripažins finansine nuoma.

Nuomos gautinų sumų pripažinimas finansinės būklės ataskaitoje:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-01-01	D Nuomos gautinos sumos	4 512 000 PV
	K Ilgalaikis materialus turtas (investicinis turtas)	4 512 000 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Mokesčio susirinkimas sandorio data:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-01-01	D Bankas	300 000 PV
	K Nuomos gautinos sumos	300 000 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA, PV (2021-01-01)	
NUOMOS GAUTINOS SUMOS 4 212 000	

Palūkanų pajamos metų pabaigoje:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-12-31	D Nuomos gautinos sumos	252 720 PV
	K Finansinės pajamos	252 720 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Mokesčio surinkimas metų pabaigoje (pagrindinis + palūkanos)

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

2021-12-31	D Bankas	1 000 000 PV
	K Nuomos gautinos sumos	1 000 000 PV

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA, PV (2021-12-31)	
NUOMOS GAUTINOS SUMOS 3 464 720	

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATSKAITA, PV (2021-01-01 – 2021-12-31)	
FINANSINĖS PAJAMOS	252 720