

Deloitte.



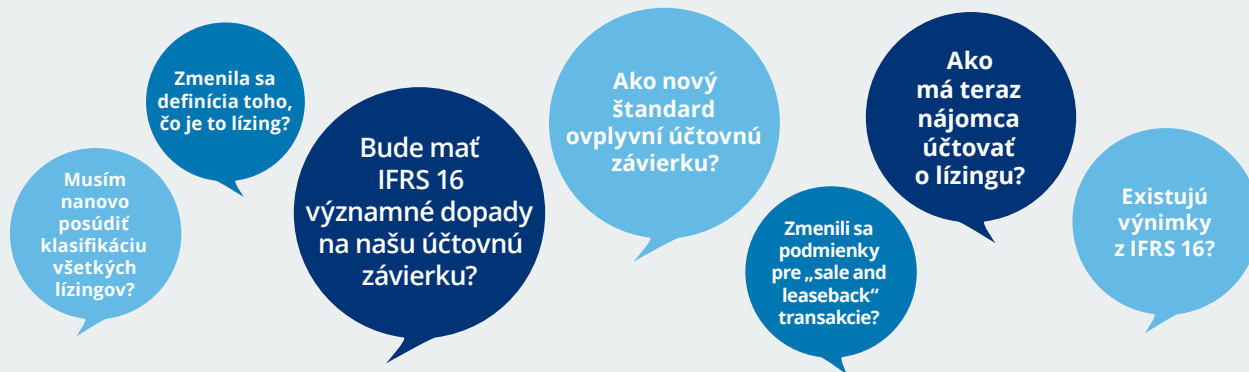
IFRS 16 Lízingy

Najvyšší čas na prípravu

Nový štandard IFRS 16 prináša zásadné zmeny
v koncepte vykazovania a oceňovania lízingov

www.deloitte.sk

Otázky spojené s novým štandardom IFRS 16



DOPADY NOVÉHO ŠTANDARDU

- ▶ Významne môže zmeniť súvahu a výsledovku mnohých spoločností
- ▶ Rozsiahle požiadavky na zber dát
- ▶ Kľúčové úsudky a zdôvodnenie výnimiek pri implementácii
- ▶ Rôznorodé dopady: účtovníctvo, úverové ukazovatele, schémy odmeňovania

DELOITTE VÁM POMÔŽE S

- ▶ **Vyhodnotením dopadov a s prípravou**
- ▶ **Implementáciou a zavedením štandardu do života**
- ▶ **Minimalizáciou rizík a so strategickými rozhodnutiami**

Základné informácie o IFRS 16

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Čo je to lízing?

Lízing je definovaný ako zmluva alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje **právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva** počas určitého obdobia za odplatu.

Ako posúdiť, či zmluva poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva?

Zákazník musí mať obe tieto práva:

- právo získať v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného aktíva, a
- právo riadiť používanie identifikovaného aktíva.

Lízingové a nelízingové zložky zmluvy



- Identifikovať nelízingové zložky a účtovať o nich samostatne od lízingových zložiek.

Výnimky z vykázania:

- Krátkodobý lízing
- Aktíva s nízkou hodnotou

Praktické otázky

Odkedy je štandard účinný?

Účtovná jednotka bude aplikovať štandard IFRS 16 retrospektívne pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr.

Na čo sa musíme pripraviť?

- Nový štandard bude vyžadovať zmeny v účtovnej politike a použitie úsudku
- Vyhodnotenie všetkých zmlúv bude náročnou úlohou z hľadiska spracovania množstva dát
- Zabezpečiť školenie pre finančný tím a komunikovať prípadné dopady mimo finančného oddelenia
- Posúdiť strategické dopady na KPIs, schémy odmeňovania, lízingovú stratégiu a úverové ukazovatele

Čo musíme pripraviť pre audítora?

- Prístup k všetkým zmlúvam
- Dokumentácia k posúdeniu klasifikácie lízingov
- Dokumentácia k uplatneniu výnimiek
- Odôvodnenie uplatnenia výnimky na „krátkodobé lízingy“ a „aktíva s nízkou hodnotou“

Príklad: porovnanie IAS 17 a IFRS 16 u nájomcu

Súvaha

	ROK					
	0	1	2	3	4	5
IAS 17 (operatívny lízing)	← Nie sú vykázané žiadne aktíva, ani záväzky. →					

IFRS 16 (súvahový model)
(úrok 4,25%)

Záväzok z lízingu	221 036	180 805	138 363	94 144	48 049	-
Dlhodobý majetok	221 036	176 829	132 622	88 415	44 207	-

Výkaz ziskov a strát

	ROK					
	0	1	2	3	4	5
IAS 17 (operatívny lízing) - Splátka oper. lízingu	-	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
IFRS 16 (súvahový model)						
Úrokový náklad	-	9 768	7 559	5 781	3 905	1 951
Odpisy	-	44 207	44 207	44 207	44 207	44 207

Dlhodobý majetok sa
odpisuje

Záväzok z lízingu sa amortizuje
počas doby trvania lízingu

Kľúčové dopady (v prípade nájomcu)

Významný dopad na spoločnosti s lízingami mimo súvahy:
NÁRAST AKTÍV A NÁRAST PASÍV!

- ▲ FINANČNÉ NÁKLADY
- ▼ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY
- ▲ EBITDA

Z TOHO DÔVODU VPLYV NA:

1. **Načasovanie vykázania zisku:** odložená daň
2. **EBITDA-** schémy odmeňovania založené na EBITDA
3. **Úverové ukazovatele:** zadlženosť, úrokové krytie
4. **Financovanie:** dostupnosť a úrok

Účtovné, prevádzkové a obchodné aspekty nového štandardu, a ako s nimi Deloitte pomôže

Účtovné aspekty

- Prístup k prechodu na IFRS 16
- Uplatnenie výnimky vo vykazovaní lízingu
- Identifikovať zmluvy, ktoré neboli posúdené podľa IAS 17 a IFRIC 4
- Vplyv na splatnú a odloženú daň z príjmov
- Nové zverejnenia v účtovnej závierke
- Dokumentácia účtovných politík

Prevádzkové aspekty

- Školenia pre finančné a iné oddelenia
- Preverka IT systémov
- Okamžitá dostupnosť informácií
- Kompletnosť a správnosť informácií zo zmlúv
- Primeranosť interných kontrol pri schvaľovaní a účtovaní lízingov
- Účtovný systém: návrh a implementácia IT riešenia účtovania lízingových zmlúv

Obchodné aspekty

- Dopad na posúdenie kľúčových KPIs
- Plnenie úverových ukazovateľov
- Stratégia obstarávania: lízing alebo kúpa

Ako Deloitte pomôže

Zaškolenie: Školenia pre špecifické pozície
Účtovné poradenstvo: Analýza vplyvu prechodu na IFRS 16 a pomoc s účtovným posúdením zmlúv
Spracovanie dát: Podpora pri spracovaní dát zo zmlúv

Poradenstvo: Posúdenie interných kontrol
Spracovanie dát: Posúdenie kompletnosti databáz, poradenstvo pri posúdení IT systémov

Zaškolenie: Tréning o „neúčtovných dopadoch“ pre manažment
Podnikové a účtovné poradenstvo: Lízing alebo kúpa

- dopad na odmeňovanie
- účtovné a iné dopady pripravovaných zmlúv

Kontakty:



Peter Longauer

partner, audit a uisťovacie služby

Tel: +421 2 582 49 411

Email: plongauer@deloitteCE.com



Miloš Martončík

riaditeľ, audit a uisťovacie služby

Tel: +421 55 728 18 21

Email: mmartoncik@deloitteCE.com



Ján Bobocký

riaditeľ, audit a uisťovacie služby

Tel: +421 2 582 49 252

Email: jbobocky@deloitteCE.com

P. Longauer sa špecializuje na poskytovanie uisťovacích a poradenských služieb finančným inštitúciám. Okrem riadenia štatutárnych auditov má dlhoročné skúsenosti s výkonom hĺbkových previerok pre regulátorov bankových a nebankových subjektov pôsobiach na finančných trhoch, ako aj s poskytovaním účtovného poradenstva.

M. Martončík je dlhoročným členom Inštitútu účtovných znalcov Veľkej Británie (FCCA) a autorizovaným účtovným znalcom (CPA), a má bohaté vedomosti a skúsenosti so slovenskými aj medzinárodnými účtovnými štandardmi. Od roku 1998 sa zúčastňuje ako prednášajúci na školiach kurzoch zameraných na štandardy IFRS na Slovensku.

J. Bobocký sa špecializuje na poradenstvo v oblasti komplexných účtovných otázok vrátane fúzií a akvizícií, uplatňovania nových štandardov IFRS a prechodu na IFRS. Okrem poradenstva v oblasti IFRS a riadenia auditov vykonával inšpekcie a zmluvné audity dodávateľov a distribútorov. Špecializuje sa na energetiku a farmaceutický priemysel.

Deloitte.

Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej právnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 244 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.