

IFRS A MINDENNAPOKBAN

Rovatunkban a PwC Magyarország IFRS-szakértői minden hónapban egy gyakorlati példán keresztül mutatják be a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) és a magyar számviteli szabályok közötti eltéréseket. E havi számunkban az új lízingstandard hatásával foglalkozunk.

SERES GERCŐ

PwC Magyarország IFRS tanácsadó csoportjának tagja

Számos olyan szerződés van, amely több komponensből áll és lízinget is tartalmaz. Az új lízingstandard meghatározza a szerződés összetevőinek elkülönítését és számviteli kezelését. Egy gyakorlati példán keresztül tekintjük át ennek a számviteli elszámolását.

A Property Kft. ingatlanok fejlesztésével és értékesítésével foglalkozik. Tevékenységük végzéséhez bérelnek egy speciális darut, valamint két egyforma teherautót. A szerződés két évre szól 120 millió forint értékben és a szállító egyösszegben számlázza azt. A számla továbbá tartalmazza az általános javítási költségeket is. A bérleti díjat két részletben kell fizetni mindig az adott év elején. A szerződéssel a vállalat nem szerezhet tulajdoni jogot a bérleti szerződés végén. Továbbá arra sem szerezhet jogosultságot, hogy ő jelölje ki az eszköz tulajdonosát az időszak végén.

IFRS 16 SZERINTI ELSZÁMOLÁS

A vállalat megvizsgálta a szerződést az IFRS 16 előírásainak megfelelően és megállapította, hogy a szerződés lízinget tartalmaz. Az új standard 12. bekezdése pedig kimondja, hogy a gazdálkodó egységnek minden olyan szerződés esetében, ami lízing, vagy lízinget tartalmaz, a szerződés minden egyes lízing összetevőjét a szerződés nem lízing összetevőtől elkülönítve kell bemutatnia, kivéve, ha alkalmazza a standard 15. bekezdése szerinti gyakorlati egyszerűsítést. Ha alkalmaznánk a 15. bekezdés szerinti gyakorlati megoldást, akkor egyetlen lízing összetevőként számolnánk el a szerződést. A mi esetünkben a társaság azzal a számviteli politikai döntéssel él, hogy nem alkalmazza a 15. bekezdést. A standard B32-es bekezdése alapján a vállalat

megvizsgálta, hogy a szerződés milyen lízing – és nem lízingkomponenseket tartalmaz: „a lízingbe vevő a mögöttes eszközt vagy önmagában vagy a számára könnyen elérhető más erőforrásokkal együtt hasznosítani tudja. Továbbá a mögöttes eszköz nem függ erősen a szerződésben szereplő más mögöttes eszközöktől, és azokhoz nem kötődik szorosan.” A definíció alapján a Property Kft. három lízing összetevőt (kettő darab teherautó és a daru) és három nem lízing összetevőt (eszközök karbantartásai) azonosított.

THUF	Teherautók	Daru	Összesen
Lízingkomponens	40 000	60 000	100 000
Nem lízingkomponens	10 000	10 000	20 000

A következő lépésben a standard 13. és 14. bekezdése alapján a szerződésben meghatározott ellenértéket a lízing összetevő relatív önálló eladási ára és nem a lízing összetevőinek összesített önálló eladási ára alapján kell hozzárendelni az egyes összetevőkhöz. A lízing és nem lízing összetevők relatív önálló eladási árát azon ár alapján kell meghatározni, amely a lízingbeadó vagy egy hasonló szállító külön-külön számítana fel a vállalatnak az adott komponensért. Ha ez az ár nem határozható meg, akkor a lízingbe vevőnek becsléssel kell megállapítania az önálló eladási árat a rendelkezésre álló információk alapján.

A szerződésben meghatározott ellenértéket a lízing összetevő relatív önálló eladási ára alapján kell hozzárendelni az egyes összetevőkhöz.

A szerződés ellenértékének allokálása céljából a gazdálkodó egység megvizsgálta a hasonló paraméterű teherautók karbantartásának piaci árát. Más szolgáltatók átlagosan éves szinten 2,5 millió forintért vállalják el a karbantartást eszközönként. A daru esetében a lízingbeadó vállalkozástól kértek be javításra és karbantartásra ajánlatot az eszköz egyedi kondíciója miatt. Az ajánlat éves szinten 5 millió forintos karbantartási díjról szól. Összességében megállapították, hogy a becsült nem lízing összetevő a 120 millió forintos szerződés esetében 20 millió

forint lesz. A maradék 100 millió forintot pedig a lízingbe vevő a piacon megfigyelhető egyedi árak alapján állapította meg: teherautók éves lízingdíja 10 millió forint, a daru éves bérleti díja 30 millió forint a piacon.

Következtetésképpen a vállalatnak 100 millió forint értékben kell egy használatijog-eszközt megjeleníteni a könyveiben és ezzel egyidejűleg a ki nem fizetett lízingdíj (100 millió forint) jelenértékét kell bemutatni lízingkötelezettségként a forrás oldalon. A 20 millió forint nem lízing összetevőt költségként kell elszámolnia időarányosan a továbbiakban.

SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ELSZÁMOLÁS

A számviteli törvény alapján az ügylet operatív lízingnek minősül, mivel a szerződés alapján a lízingbe vevő nem szerez jogosultságot arra, hogy az eszközökön ő vagy az általa megjelölt személy tulajdonjogot szerezzen. Így a magyar Számviteli törvény alapján a 120 millió forintot igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni a két év alatt időarányosan. ♦