

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 IFRS 16 Lízingek standard áttekintésén belül az áttérés lehetséges módszereivel foglalkozunk.

SOMODI BIANKA

a PwC Magyarország IFRS tanácsadó csoportjának tagja

Az IFRS 16 Lízingek standardra való áttérés folyamatának első lépése a nyitó adatok (lízingkötelezettség és használati jog-eszköz) megállapítása. A társaság dönthet arról, hogy az új standard hatásait minden korábbi bemutatott beszámolási időszak tekintetében visszamenőlegesen alkalmazza (retrospektív alkalmazás), vagy pedig a módosított retrospektív módszert választja. E havi cikkünkben a retrospektív módszert mutatjuk be, míg a módosított retrospektív módszert a decemberi cikkünkben tárgyaljuk részletesen.

Az Áttérő Kft. 2017. január 1-jén 5 éves szerződést kötött egy raktáépület bérletére vonatkozóan. A lízingdíj 1 000 eFt, amely évente előre fizetendő és az inflációval évente kiigazításra kerül, így a 2018. január 1-jén és 2019. január 1-jén fizetendő díj 1 040 eFt és 1 075 eFt lesz. A 2017. január 1-jén érvényes ötéves inkrementális kamatláb 7 százalékos, míg a 2018. december 31-i hároméves kamatláb 5 százalékos. Az adókulcs 10 százalékos.

A gazdálkodó a retrospektív módszer alkalmazása esetén minden időszakra visszamenőleg végrehajtja a lízingekhez kapcsolódó módosításokat oly módon, mintha azokat mindig is az IFRS 16 szabályai szerint kezelte volna. A lízingkötelezettség 2019. január 1-i értékének megállapí-

Év	Nyitó	Értéksökkenés	Záró
2017	4 387,21	877,44	3 509,77
<i>Infláció miatti módosítás</i>	<i>144,97</i>		
2018	3 654,74	913,69	2 741,06
<i>Infláció miatti módosítás</i>	<i>98,28</i>		
2019	2 839,34	946,45	1 892,89
2020	1 892,89	946,45	946,45
2021	946,45	946,45	0,00

tásához a lízing ügylet kezdetétől fogva kell vezetni a kötelezettség alakulását. A kezdeti érték meghatározása során az IFRS 16.27 (b) pontja alapján a 2017. január 1-jén ismert 1 000 eFt-os lízingdíjat kell diszkontálni az ötéves 7 százalékos inkrementális kamatlábbal. A kötelezettséget az Áttérő Kft-nek a futamidő kezdete után a kötelezettségre jutó 7 százalékos inkrementális kamatlábbal számolt kamattal növelni, a megfizetett lízingdíjjal pedig csökkenteni kell (IFRS 16.36).

Az első újraértékelést 2018. január 1-jére kell elvégezni. Ekkor az IFRS 16.42-43 alapján az eddigiekben is alkalmazott 7 százalékos kamatlábbal, és az inflációval kiigazított 1 040 eFt lízingdíjjal kell újraértékelni a kötelezettséget. Majd 2019. január 1-jén ugyanezt a módosítást kell elvégezni az akkori 1 075 eFt-os díjjal. (Lásd. az alsó táblázatot)

Az infláció miatti lízingkötelezettség-változást (azaz az újraértékelést és az eredeti összeg különbségét a lízingkötelezettség

növekedéseként kell elszámolni a használati jog-eszközzel szemben. Az eszköz ezen felül a lízing futamidő alatt lineárisan értéksökkenésre kerül, azonban az újraértékelések hatására az értéksökkenés éves összegét minden alkalommal a hátralévő futamidőre kell megállapítani. (Lásd. a felső táblázatot)

A bemutatott módszer alkalmazásakor a társaság 2019. december 31-i fordulónapra készített beszámolójának összehasonlító adatai nem fognak megegyezni a 2018. december 31-ei fordulónapra készített beszámolóban szereplővel. A 2019-es beszámolóban az adatok úgy szerepelnek, mintha a társaság mindig is az IFRS 16 szabályrendszerét alkalmazta volna. A fenti korrekciónak (adórendszer függvényében) tipikusan halasztott adó hatása is keletkezik. Abban az esetben, ha az adózási szabályok a bérleti költséget a vonatkozó időszakban engedik levonni általában halasztott adó eszköz keletkezik a tranzakción. ♦

Lízingkötelezettség	Nyitó	Lízingdíj	Tőke január 1-jén törlesztés után	Kamat	Záró
2017	4 387,21	1 000,00	3 387,21	237,10	3 624,32
<i>Infláció miatti módosítás</i>	<i>144,97</i>				
2018	3 769,29	1 040,00	2 729,29	191,05	2 920,34
<i>Infláció miatti módosítás</i>	<i>98,28</i>				
2019	3 018,62	1 075,00	1 943,62	136,05	2 079,67
2020	2 079,67	1 075,00	1 004,67	70,33	1 075,00
2021	1 075,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00

