

IFRS A MINDENNAPOKBAN

Rovatunk e havi számában rendhagyó jelleggel a PwC Magyarország IFRS-szakértői nem a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és a magyar számviteli szabályok közötti eltérésekkel, hanem az új lízingstandard, az IFRS 16 által a lízingbe vevők számára tartogatott gyakorlati kihívásokkal foglalkoznak.

DEÁK DORINA

a PwC Magyarország IFRS-tanácsadó csoportjának tagja

Az IFRS 16 *Lízingek* standardot a társaságoknak a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évektől kezdődően kell kötelezően alkalmazniuk, így az IFRS-eket alkalmazók jelentős része már túl van a nyitóadatok megállapításán, azonban még nem tett közzé olyan beszámolót, amely teljes egészében az új standarddal összhangban készült. Nem lehet azonban hátradólni, ugyanis az IFRS 16 gyakorlati alkalmazása a bevezetést követően is számos kihívást tartogat.

SZERZŐDÉSEK NAPRAKÉSZEN TARTÁSA

Az egyik ilyen gyakorlati kihívás a szerződésállomány naprakészen tartásával kapcsolatos. Hiába kerültek ugyanis a társaság meglévő szerződéseit átvizsgálásra az áttérés keretein belül, bármikor köthet a társaság egy új szerződést, amely lízinget tartalmazhat. A társaságok szerződéskötési folyamatába célszerű olyan jóváhagyót is bevonni, aki rendelkezik a szükséges szaktudással annak eldöntése végett, hogy az új szerződés lízing-e, vagy tartalmaz-e lízing komponenst. Ezen túl a meglévő szerződéseket is figyelemmel kell kísérni, ugyanis az IFRS 16.39 alapján a lízingbe vevőknek a lízing kezdetét követően bizonyos esetekben újra kell értékelniük a lízingkötelezettséget, hogy az tükrözze a lízingdíjakban bekövetkező változásokat, valamint a lízingszerződések módosításra is kerülhetnek.

Mindezek alapján elmondható, hogy egy társaság akár valamilyen lízingszoftvert, akár ügyesen képletezett táblázatkezelő alkalmazást használ a lízingjei

nyilvántartására, fontos, hogy kialakítsa a megfelelő folyamatokat, mely során összegyűjti a szerződések minősítéséhez, újraértékeléséhez, illetve az esetleges módosításokhoz szükséges adatokat, és ezek alapján naprakészen tartja kimutatásait.

A LÍZINGKALKULÁCIÓ ALAPJÁN ADÓDÓ ÉS A TÉNYLEGES CASH FLOW-K ÖSSZHANGJÁNAK BIZTOSÍTÁSA

Vizsgálni szükséges, hogy a lízingkalkulációban figyelembe vett kifizetés megegyezik-e a tényleges szállítói számla-kifizetéssel. Például előfordulhat, hogy a társaság nem kapott meg

Nem lehet hátradólni, ugyanis az IFRS 16 gyakorlati alkalmazása a bevezetést követően is számos kihívást tartogat.

egy lízingügyletkezelő kapcsolódó szállítói számlát, így nem is fizette ki azt, a lízingkalkulációban ugyanakkor már szerepel a kifizetés hatása. Eltérést okozhat továbbá az is, ha egy devizában fizetendő lízingdíj később kerül megfizetésre, mint azt a lízingkalkuláció feltételezi. Ezekben az esetekben ahhoz, hogy az év végi beszámoló a megfelelő értékeket tartalmazza, korrekcióra van szükség. Míg az előbbi esetben egy további kötelezettséget kell szerepeltetni, az utóbbinál a pénzügyi eredményt kell kiigazítani a két (tervezett és tényleges) cash flow közötti eltéréssel.

Az említett példákon túl azonban számos eset lehet még, amikor a lízingkalkuláció által figyelembe vett és a tényleges cash flow eltér, így fontos, hogy a társaság a beszámoló készítését megelőzően tisztázza ezeket az eltéréseket, és elvégezze a szükséges korrekciókat.

EGYÉB ÜZLETI HATÁSOK

Az IFRS 16 következtében számos kulcsfontosságú pénzügyi mutató értéke változik, melyek változása nem csak a pénzügyi beszámolást érinti. Abból kifolyólag, hogy a lízingbe vevőknek szinte valamennyi lízinget mérlegre kell venniük, a kötelezettségállományuk és így az eladósodottsági mutatójuk jelentősen megnőhet. Ha a társaságnak vannak adósságállományhoz kötődő kovenánsai, megeshet, hogy egyik pillanatról a másikra, csupán a számviteli szabályok változása miatt megsérti majd azokat, így szükséges lehet ezek felülvizsgálata, illetve újratárgyalása a finanszírozóval. A standard hatására továbbá nőni fog az EBITDA értéke, emiatt pedig, ha például egy munkavállalói bónusz az EBITDA értékétől függ, a kitűzött célt ki kell igazítani, illetve a mutató változásával a pénzügyi tervezés során is számolni kell.

KONKLÚZIÓ

Fontos kiemelni, hogy a fenti lista nem teljes körű, hiszen a társaságoknak a fentiekén túl számos egyéb feladata van, amely az IFRS 16 hatálybalépésével komplexebbé válik. A számviteli szakembereknek végig kell gondolni, hogy a standard bevezetése az ő esetükben milyen folyamatokra, mutatószámokra és érdekhordozókra hat ki, s ez alapján tudatosan és módszeresen szükséges az érintett területek felülvizsgálatát elvégezni. ♦