

DECEMBER 2016

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V decembrovom čísle prinášame:
Nový štandard IFRS 16 - Lízingy

NOVÝ ŠTANDARD IFRS 16 - LÍZINGY

Takmer po desiatich rokoch je vydaná nová úprava lízingov podľa IFRS, ktorej účinnosť bude **od 1. januára 2019**. Na základe harmonogramu EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) sa očakáva schválenie pre použitie v EÚ v roku 2017. Cieľom tohto nového štandardu **IFRS 16** je priblíženie so štandardmi US GAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles).

K dátumu prechodu (1.1.2019) medzi starou úpravou lízingov (IAS 17, IFRIC 4, SIC-15, SIC-27) a novou úpravou (IFRS 16) **nie je nutné** prehodnocovať staré zmluvy, či spĺňajú vymedzenie lízingu podľa IFRS 16. Rozpoznanie lízingu podľa IFRS 16 sa uskutoční len pre nové lízingové zmluvy, resp. pre pozmenené zmluvy po dátume prechodu na nový štandard.

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

IFRS 16 **zásadne** mení prístup k vykazovaniu lízingových zmlúv **u nájomcu** a upresňuje úpravu lízingu u prenajímateľa.

Nájomca

- už nerozlišuje lízingové zmluvy na finančný a operatívny lízing
- posudzuje, či zmluvy o nájme obsahujú lízing alebo nie
- všetky líziny budú súčasťou Súvahy

Prenajímateľ

- rozlišuje lízingové zmluvy na finančný a operatívny lízing
- platia klasifikačné príklady a indikátory zahrnuté v IAS 17

Ako sa zmeny prejavujú u nájomcu?

Výkaz o finančnej situácii (Súvaha)

predmet lízingu sa bude vykazovať v aktívach ako aktívum s právom na používanie („right of use asset“) a súčasne ako záväzok z lízingu

	IAS 17		IFRS 16
	finančný lízing	operatívny lízing	všetky líziny
aktíva	ÁNO	NIE	ÁNO
záväzky	ÁNO	NIE	ÁNO
bilančná suma			ZVÝŠENIE
mimosúvahové položky	NIE	ÁNO	NIE



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

NOVÝ ŠTANDARD IFRS 16 - LÍZINGY

Na základe tabuľky uvedenej vyššie bude mať táto zmena dopad na tie účtovné jednotky, ktoré momentálne vykazujú významné líziny na podsúvahových účtoch (t.j. majú operatívne líziny).

Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku

súčasný náklad na operatívny lízing bude nahradený odpismi aktíva s právom na používanie a úrokmi kalkulovanými zo záväzku z lízingu.

	IAS 17		IFRS 16
	finančný lízing	operatívny lízing	všetky líziny
prevádzkové náklady	NIE	ÁNO	NIE
EBITDA			ZVÝŠENIE
odpisy	ÁNO	NIE	ÁNO
prevádzkový zisk			ZVÝŠENIE
finančné náklady	ÁNO	NIE	ÁNO

Na základe tabuľky uvedenej vyššie sa zmenia finančné ukazovatele – zhorší sa ukazovateľ úverová zaťaženosť a úrokové krytie (z dôvodu zvýšenia finančných nákladov) a na druhej strane sa zlepšia ukazovatele ziskovosti z dôvodu zníženia prevádzkových nákladov (napr. EBITDA – zisk pred úrokmi, zdanením, odpismi hmotného a nehmotného dlhodobého majetku). Mnohí klienti majú schému odmeňovania svojich vedúcich zamestnancov naviazanú práve na pozitívny trend tohto ukazovateľa.

Prehľad peňažných tokov (Cash Flow statement)

splátka záväzku z lízingu a platené úrokové náklady sa vykáže vo finančnej, prípadne v prevádzkovej činnosti.

Nový štandard IFRS 16 ponúka nájomcovi aj možnosť využitia voliteľných výnimiek (nie povinných), na základe ktorých môže zadané aktívum posúdiť ako v súčasnosti zadané operatívny lízing podľa IAS 17:

Krátkodobé líziny:

- líziny s dobou trvania menej ako 12 mesiacov bez kúpnej opcie (t.j. možnosti odkúpenia)
- posudzuje sa na základe triedy podkladových aktív, t.j. zoskupenia podobných aktív
- modifikácia lízingu alebo pozmenenie doby trvania lízingu sa považuje za nový lízing



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

NOVÝ ŠTANDARD IFRS 16 - LÍZINGY

Lízing aktív malých hodnôt (tzv. drobný majetok):

- predpokladá sa aktívum v hodnote nižšej ako 5.000 \$ (je to odporúčaná hodnota, ktorú si ale každá účtovná jednotka musí vo svojej internej smernici prispôbiť)
- malá hodnota sa posudzuje individuálne podľa ocenenia jednotlivých lízingov
- napr. tablety, počítače, telefóny, kopírovacie stroje, nábytok
- ak sa tieto aktíva ďalej prenajímajú, nie je možné využiť túto výnimku
- využitie aktív malých hodnôt nesmie byť závislé od využívania iných aktív

Ocenenie lízingu u nájomcu podľa IFRS 16**Aktívum s právom na používanie**

Na začiatku doby trvania lízingu vo výške obstarávacej ceny („at cost“):

- súčasná hodnota lízingových platieb neuhradených k začiatku trvania lízingu
- **plus** lízingové platby uhradené pred začiatkom trvania lízingu
- **mínus** získané lízingové stimuly
- **plus** vedľajšie transakčné náklady
- **plus** odhadované náklady na odstránenie, demontáž a likvidáciu aktíva

Následné ocenenie:

Aktívum je odpisované po dobu použiteľnosti, musí sa zohľadniť zníženie hodnoty z dôvodu znehodnotenia (t.j. „impairment test“) a úpravy ocenenia v dôsledku precenenia záväzku.

Záväzok z lízingu

Na začiatku doby trvania lízingu vo výške súčasnej hodnoty lízingových platieb neuhradených do tohto dátumu (k diskontovaniu je použitá implicitná, resp. prírastková úroková sadzba).

Následné ocenenie:

- prvotné ocenenie lízingového záväzku
- **plus** úrokové náklady
- **mínus** uhradené lízingové platby
- **plus/mínus** precenenie hodnoty záväzku v dôsledku modifikácie lízingu (napr. predĺženie doby lízingu)



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22

NOVÝ ŠTANDARD IFRS 16 - LÍZINGY

Ako by sa mala spoločnosť pripraviť na prechod na IFRS 16?

Odporúčame spoločnostiam posúdiť vplyv dopadov nového štandardu na akékoľvek zmluvy, o ktorých sa v súčasnosti rokuje, resp. len uvažuje. Nevyhnutné je vypracovanie tzv. projektového plánu na precenenie operatívnych lízingov a zabezpečenie školenia o nových požiadavkách účtovania pre pracovníkov finančného oddelenia.

Sme si vedomí toho, že táto problematika je natoľko obsiahla, že jej poňatie v Mandat News vyčerpávajúcim spôsobom je nemožné. Naším cieľom je pripraviť klientov, ktorých sa to týka, už v predstihu na pripravované zmeny v Medzinárodných účtovných štandardoch. Naši odborníci sú Vám kedykoľvek k dispozícii pri riešení praktických problémov s uplatnením nového štandardu IFRS 16.



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na december 2016 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: **news@mandat.sk**

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.

pf 2017

Ďakujeme Vám za spoluprácu,
a prajeme Vám krásne Vianoce
a úspešný nový rok

mandat
TAX & AUDIT SERVICES