

KPMG's IFRS 16 Lease tool



IFRS 16 Leases træder i kraft fra 1. januar 2019. Standarden vil også kunne benyttes som fortolkningsgrundlag under årsregnskabsloven. Dette kan være en fordel for virksomheder, som aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven, men som rapporterer til en modervirksomhed, der anvender IFRS. IFRS 16 medfører, at alle leasingaftaler med enkelte undtagelser skal indregnes i leasingtagers balance. Har virksomheden aftaler om leasing af biler, husleje og andet, kan der være behov for et værktøj til at beregne posteringer til årsrapporten.

Vi tilbyder en Excel-baseret model, der kan hjælpe dig ved overgangen til IFRS 16, men også ved den efterfølgende administration af aftalerne til brug for regnskabsudarbejdelse. Modellen beregner den regnskabsmæssige værdi af leasingaktiver og -forpligtelser, opgør effekten fra indekseringer af leasingbetalinger, beregner afskrivninger og renter og generer både posteringer til bogholderiet og noteoplysninger til årsrapporten.

Brugervenligt og lave omkostninger

Fordelen ved at vælge vores lease tool er, at modellen kan anvendes som en permanent Excel-baseret løsning og kræver derfor ikke køb og implementering af særskilt software. Vores model er derfor velegnet til virksomheder, der ikke ønsker en dyr systembaseret IT-løsning.

Som udgangspunkt kan modellen håndtere op til 200 leasingaftaler, men kan udvides, hvis der er behov herfor, ligesom modellen kan opdeles efter aktivtyper eller valuta.

Modellen kan også i andre henseender tilpasses til dine specifikke behov. Eksempelvis kan man sætte en model op pr. rapporterende enhed eller område, alt afhængig af hvordan man vil opdele den fortsættende vedligeholdelse af leasingaftaler – central vs. decentral styring af leasing.

Hvad hjælper modellen med?

Posteringer

Modellen leverer alle relevante posteringer til bogføringen. Disse kan enten anvendes kontrakt for kontrakt eller som en samlet posteringsjournal. Opdeles modellen efter f.eks. aktivtyper eller valuta, genereres en posteringsjournal for hvert område.

Oplysningskrav

Modellen giver en række oplysninger som grundlag for noter, eksempelvis forfaldsanalyse for leasingbetalinger efter selvvalgte perioder, rentetilskrivninger, afskrivninger, tilgange m.m.

Ændringer i løbet af perioden

Hvis leasingaftalen ændres i løbetiden, eksempelvis grundet indeksering, ny lejeperiode eller fastsættelse af en ny diskonteringsrente, ændres dette let i modellen, som straks regulerer leasingforpligtelsen og leasingaktivet.

Bogføring i løbet af året

Modellen danner grundlaget for den løbende bogføring. Dermed kan man i modellen se de månedlige posteringer for afskrivninger, afdrag på leasingaftaler og rentebetalinger. Dette kan ses ned på individuelt kontraktniveau.

Modellen håndterer:

- Lejefrie perioder
- Variable leasingbetalinger, der indekseres på nettoprisindekset eller en fast procentsats
- Forlængelses- og opsigelsesmuligheder
- Forpligtelser til retablering af lejemål
- Forventede betalinger i forbindelse med restværdigarantier
- Direkte startomkostninger.

Hvordan fungerer det?

Ved hjælp af et brugervenligt indtastningsark oprettes nye leasingaftaler nemt i modellen. I indtastningsarket er det også muligt at indtaste oplysninger om direkte startomkostninger, forventede omkostninger til retablering af lejemålet ved fraflytning og eventuelle restværdigarantier.

Ved førstegangsanvendelse af modellen kan organiserede data, fra f.eks. en impact assessment eller fra en billeasinggiver, kopieres ind i modellen som startdata. Det er således ikke nødvendigt at taste oplysninger ind kontrakt for kontrakt, hvis eksisterende data er organiseret hensigtsmæssigt.

Efterfølgende er det let at opdatere modellen med løbende ændringer i forhold til eksempelvis nye kontrakter, ændringer i leasingperioden, ændrede leasingbetalinger eller opdatering af diskonteringsrenten. Ved sådanne ændringer skal der indtastes få oplysninger herom, hvorefter modellen straks opdaterer beregningerne.

Kontakt:

Michael Sten Larsen eller
mstlarsen@kpmg.com
T: 5215 0072

Jane Thorhauge Møllmann
jmollmann@kpmg.com
T: 5215 0019