

IFRS 16 LEASING TOOL

DEOS advisory

DEOS advisory

Gründe für die Entwicklung des Leasing Tools

- **Neuer Standard IFRS 16 – Leasingverhältnisse**
- **Neue Anforderungen**
 - Höhere Anzahl sowie komplexere Berechnungen
 - Komplexere Ermittlung von Zinssätzen
 - Umfangreiche Anhangangaben / Notes-Angaben
- **Herausforderungen in der täglichen Arbeit**
 - Sowohl für die Projektarbeit der DEOS als auch für unsere Kunden und Netzwerkpartner wird ein leistungsfähiges Tool benötigt
 - Mehrsprachigkeit des Tools
 - Deutsche und Englische Version
 - Berücksichtigung neuer Anforderungen / Änderungen im Zeitablauf (Updates)
 - Flexibilität in den Berechnungen, weil im „real life“ unterschiedlichste Vertragsgestaltungen anzutreffen sind

Systematischer Ansatz

• Design des Tools

- Einfache Nutzbarkeit als Excel-Tool mit einem eigenen „Leasing“ – Ribbon für die Bearbeitung und Unterstützung des Nutzers
- Verarbeitung von ‚A‘utomatischen Berechnungen (für komplett standardisierte Verträge) sowie Verarbeitung von ‚M‘anuellen Berechnungen für individuelle Verträge bzw. Reassessments oder Modifikationen (unterstützt von Assistenten!)
- Bereitstellung von Anhangsangaben, Buchungssätzen, Anlagespiegel und Verbindlichkeitspiegel
- Schnittstellen zu anderen System möglich (z.B. SAP)
- Kein „all in“ Tool (z.B. keine eigene Vertragsdatenbank / Dokumentenmanagement-Software) – wobei sich aber immer die Frage stellt – was ist das System und in welchem Prozess werden die Daten verarbeitet?
 - Buchhaltungssoftware (z.B. SAP)
 - Reporting Packages
 - Konsolidierungssoftware
 - Eigenständiges System mit Schnittstellen

Systematischer Ansatz

- **Vorteile**

- Einfache Nutzbarkeit als Excel-Tool für Nutzer
- Unterstützung durch Assistenten bei der Bearbeitung von Verträgen
- Unterstützung bei der Ermittlung von Zinssätzen (im Idealfall komplett automatisch)
- Transparenz der Berechnungen (Anlagespiegel / Verbindlichkeitspiegel je Vertrag)
- Export von Buchungssätzen in andere Systeme (z.B. SAP) möglich
- Schnelle Einführung und rasche Berechnungsergebnisse
- Keine „Software – Implementierungskosten“!
- Flat rate – Lizenzmodell

- **Nachteil**

- Nur bedingt einsetzbar für eine extrem hohe Anzahl von Verträgen, welche laufenden Änderungen unterliegen

Systematischer Ansatz

- **Zielgruppe**

- Industrie
 - Börsennotierte Unternehmen, KMU's sowie Unternehmen, die Teil eines Konzerns sind, welche die Bestimmungen des IFRS 16 zu berücksichtigen haben!
- Berater / Wirtschaftsprüfer
 - „Hands-on“ Tool welches gleichzeitig Flexibilität als auch Unterstützung durch integrierte Berechnungslogiken sowie Assistenten bietet!

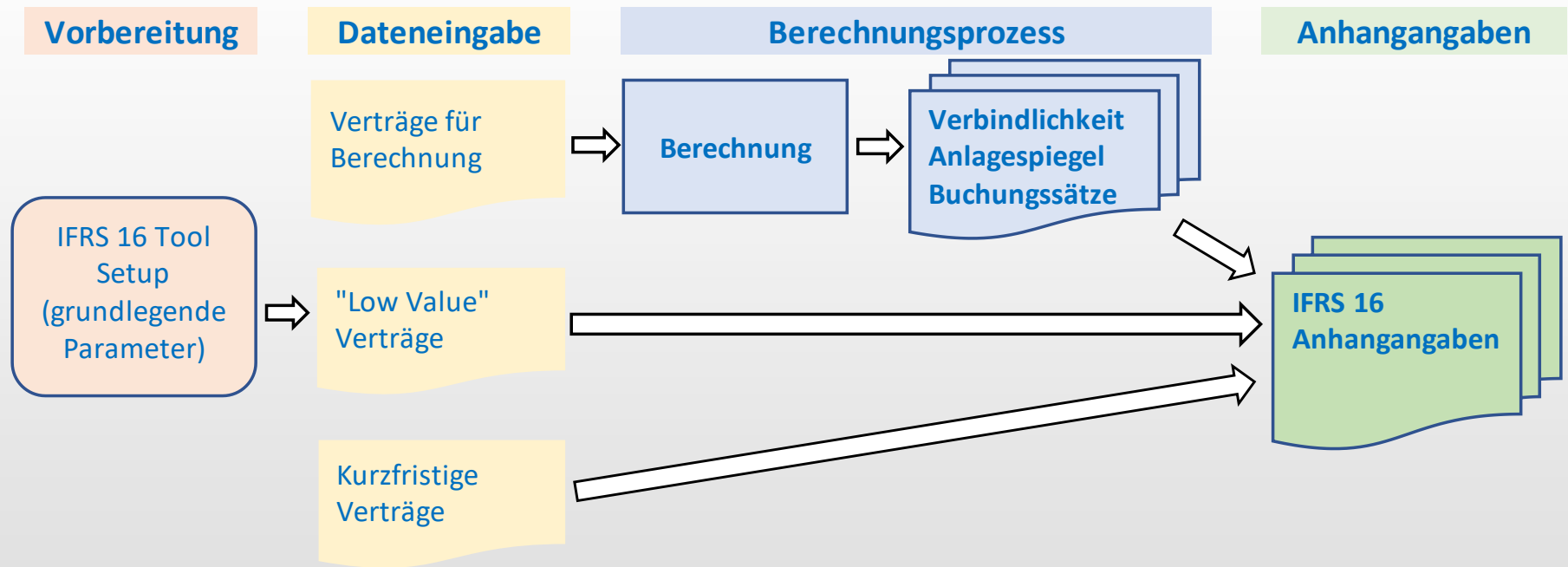
- **Kostenlose Testversion**

- Verfügbar unter www.deos-leasing.com
- Individuelle Lizenzmodelle für Berater und Wirtschaftsprüfer

- **Dokumentation**

- Systematischer Ansatz erklärt auf den Folgeseiten
- Ergänzend eine umfangreiche Dokumentation in Deutsch und Englisch

Gesamtprozess (1/6)



Gesamtprozess (2/6)

- **Vorbereitung**

- **Generell**

- Firmenname
- Jahr für die Erstellung der Anhangsangaben / Buchungssätze
- Währung (nur 1 Währung pro Tool – sollten Verträge in mehreren Währungen bestehen, dann sind diese in gesonderten Tools abzubilden)

- **Buchungssätze**

- Kategorien für Nutzungsrechte
- Aufwandskonten für die Leasingaufwendungen

- **Informationen für die Zinssatzermittlung (optional)**








- Sitzland der Gesellschaft (Auswahl aus DropDown-Liste)
- Credit Spread der Gruppe
- Credit Spread der Gesellschaft

Gesamtprozess (3/6)

• Dateneingabe in Tabellenblättern

- Input
- Input Zusatz (zusätzliche Informationen für Anhang/Notes)
- LowValue Input (Eingabe unwesentlicher Verträge, keine Verbindlichkeit / Asset)
- KurzFrist Input (Eingabe kurzfristiger Verträge , keine Verbindlichkeit / Asset)

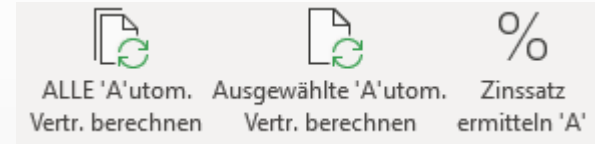
• Farbschema für Eingaben

- Lila  – Eingaben für programmspezifische Funktionen (Berechnen, Löschen, etc.)
- Hellgrün  – Eingabefelder für Dokumentationszwecke
- Gelb  – Eingabefelder für die Berechnung der Leasingverbindlichkeit
- Orange  – Datenfeld für den Zinssatz (Erfassung über Programmfunktionalität)
- Blau  – Eingabefelder für die Berechnung des Nutzungsrechts / Right-of-Use Assets
- Grau  – interne Felder (aus Verweisen bzw. internen Berechnungen)
- Dunkelgrün  – Eingabefelder zur Ermittlung der Anhangsangaben für kurzfristige Verträge (siehe „KurzFrist Input“) und betragsmäßig unwesentliche Verträge (siehe „LowValue Input“)

Gesamtprozess (4/6)

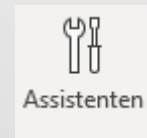
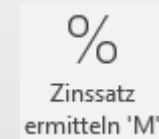
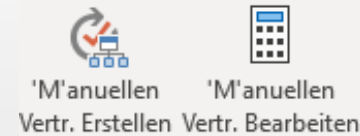
- **„A“utomatische Verträge**

- Berechnung unmittelbar nach Datenerfassung
- Unterstützung bei der Zinssatzermittlung



- **„M“anuelle Verträge**

- Bearbeitung eines „M“anuellen Vertrags
- Unterstützung bei der Zinssatzermittlung
- Unterstützung durch Assistenten für Reassessments / Modifikationen
- Änderungen Speichern (integrierte Konsistenzprüfung)
- Keine Begrenzung der Anzahl von möglichen Änderungen



Gesamtprozess (5/6)

- **Assistenten**



Assistenten

Vertrag Nr (ID) 1 Startdatum Vertrag 01.01.2019 Ende feste Vertragslaufzeit 28.02.2021
Interne Nr. / V.Partner / V.-Inhalt 1 / 1 / 1

Assistenten

Anpassungen auf Grund Neubeurteilung (Reassessment) **Reassessment / Neubeurteilung**

- Änderung von geänderten Leasingraten (nicht basierend auf variablen Zinssätzen) bzw. Restwertgarantien
- Änderung von Leasingraten (basierend auf variablen Zinssätzen)
- Erfassung eines Impairments bzw. einer Zuschreibung
- Änderung Vertragslaufzeit (Verlängerungsoptionen, Kaufoptionen, etc.)

Anpassungen auf Grund von Vertragsänderungen (Modification) **Modifikationen**

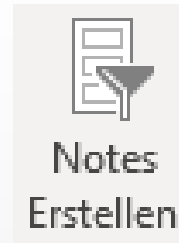
- Vorzeitige Beendigung des Lease
- Zeitliche und / oder mengenmäßige Verringerung des Lease durch Vertragsänderung
- Erweiterung des Lease (zeitlich und / oder mengenmäßig) durch Vertragsänderung

Assistent starten Abbrechen

Gesamtprozess (6/6)

• Anhangangaben

- N1 (Anhangangaben mit Referenzen auf IFRS 16)
- N2 (Verbindlichkeitspiegel)
- N3 (Anlagenspiegel pro Kategorie von Nutzungsrechten)
- N4 (Zusatzinformationen für Aufwandspositionen)
- JE (Buchungssätze – beinhalten auch Spiegelbuchungen für den Anlagenspiegel!)
 - Latente Steuern (sofern Steuersatz / Steuerbasis in „JE“ eingetragen wird)



• Darstellung / Darstellungsperiode

- Periode wird in Blatt ‚P‘ eingetragen (z.B. 2019)
- Darstellung für beliebige Perioden möglich (z.B. 2020, 2021, etc.)
 - Z.B. für Planungszwecke (Anpassungen am Ist-Daten-Bestand können für Planperioden im Tool ergänzt werden)
- Darstellung der Berechnungen für jeden Vertrag verfügbar



Dr. Andreas Cebul

Geschäftsführer



DEOS Advisory GmbH

Marcel-Breuer-Str. 15
80807 München

T +49 (0) 89 5908 1424

F +49 (0) 89 5908 1200

M +49 (0) 176 610 00 557

andreas.cebula@deos-advisory.de

www.deos-advisory.de

Andreas Lösler

Geschäftsführer



DEOS Advisory GmbH

Marcel-Breuer-Str. 15
80807 München

T +49 (0) 89 5908 1424

F +49 (0) 89 5908 1200

M +49 (0) 170 533 8438

andreas.loesler@deos-advisory.de

www.deos-advisory.de



Für weitere Informationen
stehen wir gerne zur Verfügung ...