

IFRS 16 - KIRALAMA

IFRS 16



TEB ARVAL
BNP PARIBAS ORTAKLIĐI

We care about cars. We care about you.

IFRS 16, ?

Geçen Ocak ayında, 10 yıllık tartışmalardan sonra, IASB, IFRS 16 olarak adlandırılan kiralama ile ilgili **yeni bir muhasebe standardı** yayınladı :

Bugün Operasyonel Kiralama müşterileri kira ödemelerini doğrudan gelir/gider hesabına kaydederlerken, yeni standard uyarınca ,« kiracılar » gelecekteki asgari ödemelerin net bugünkü değerine eşit tutarda bilançolarında aktiflerinde « Kullanım Hakkı » (the « Right of Use »), ve pasiflerinde karşılık gelen yükümlülüklerini göstermeleri gerekecek.

Neden ?

Bugün, kiracının bilançosunda operasyonel kiralamadan kaynaklanan varlık ve borçlar hakkında bir tanım mevcut değildir:

⇒ Kira ödemeleri borç değil « gider » olarak kabul edilir.

Bu nedenle «Operasyonel Kiralama», Standartları koyan organizasyonlar (IASB, FASB, SEC) tarafından özellikle uçak, bina gibi pahalı varlıkları finansal analistlerden saklama yöntemi olarak görülmüştür.

Kimin için geçerlidir?

IFRS Finansal raporlama yapan tüm şirketlere ve özellikle de :

- Listelenmiş şirketler ve bunların bağlı ortaklıkları (US GAAP kapsamındaki şirketler için geçerli değildir) ;
- IFRS standartlarını yerel olarak benimseyen ülkelerden birinde kayıtlı olan şirketler.

Ne zaman uygulanacak ?

Avrupa Topluluğu'nun (the European Community) onayına bağlı olarak Uygulama tarihi 1 Ocak 2019
Ancak bazı müşteriler taslak bilançonun 1 Ocak 2018'e kadar hazırlanmasını isteyebilir..

Hangi etkiler ?

Kiracılar için : « Kullanım Hakkı »(Right of Use) ve kiralayan tarafından sağlanan sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüğün « Lease Liability » kaydedilmesi.

Bununla birlikte, Operasyonel Kiralamanın faydaları şu şekilde kalır:

- Etkili ve kolay finansman kaynağı,
- Geliştirilmiş nakit akışı,
- Öngörülebilir aylık ödemeler,
- Çekirdek olmayan işlemler için dış kaynak kullanımı (filo yönetimi, bakım onarım, asistans, kaza yönetimi, yakıt,...)
- Varlık ve elden çıkarma risklerinin ortadan kaldırılması,
- Kullanım esnekliği.

Sonraki adımlar ?

Arval baştan beri profesyonel dernekler ve denetim firmaları ile proaktif olarak tartışmalara katılmakta ve müşterilerine en basit raporlama çözümlerini sunma konusundaki kararlılığını sürdürmektedir.



IAS 17 IFRS 16 olunca...

Şu Andaki IAS 17

Bilanço

HİÇBİR ŞEY	

Gelir Gider Tablosu

Kira	
Nakit = Gider Sabit Gelir&Gider Etkisi	



IFRS 16

Bilanço

Kullanım Hakkı	Kira Yükümlülüğü
Varlık Değişimi= Kullanım Hakkı Amortismanı Yükümlülük Değişimi= Kira Borcu Geri Ödemeleri	

Gelir Gider Tablosu

Kullanım Hakkı Amortismanı	
Faiz	
Nakit > < Gider Kira döneminin başında nispeten daha yüksek Gelir&Gider	

IAS 17 IFRS 16 olunca ... Rakamlarla bakalım

Satınalma Fiyatı : 27 902
Kalan Değer : 8 400
Market Faiz oranı : 6%
Süre : 48 Ay

Aylık Finansal Kira : 500

Şu andaki IAS 17

Bilanço

HIÇBİR ŞEY

Gelir&Gider

Yıl 1 : 6 000

Yıl 2 : 6 000

Yıl 3 : 6 000

Yıl 4 : 6 000

Toplam : 24 000

IAS 17 IFRS 16 olunca... Rakamlarla bakalım

Satınalma Fiyatı : 27 902
Kalan Değer : 8 400
Market Faiz oranı : 6%
Süre : 48 Ay
Aylık Finansal Kira : 500

Net Bugünkü Değer : 21 290

Kullanım Hakkı Amortisman Planı	Açılış Net Defter Değeri	Amortisman	Kapanış Net Defter Değeri
Yıl 1	21 290	5 323	15 968
Yıl 2	15 968	5 323	10 645
Yıl 3	10 645	5 323	5 323
Yıl 4	5 323	5 323	0

Finansal Amortisman Planı	Açılış Net Defter Değeri	Kira	Finansal Amortisman	Faiz	Kapanış Net Defter Değeri
Yıl 1	21 290	6 000	4 855	1 145	16 435
Yıl 2	15 968	6 000	5 154	846	11 281
Yıl 3	10 645	6 000	5 472	528	5 809
Yıl 4	5 323	6 000	5 810	191	0

IFRS 16 – Bilanço -

Aktif

Pasif

Başlangıç :

Kullanım Hakkı :	21 290	Yükümlülük :	21 290
Yıl 1 :			
Kullanım Hakkı :	15 968	Yükümlülük :	16 435
Yıl 2 :			
Kullanım Hakkı :	10 645	Yükümlülük :	11 281
Yıl 3 :			
Kullanım Hakkı :	5 323	Yükümlülük :	5 809
Yıl 4 :			
Kullanım Hakkı :	0	Yükümlülük :	0

Hatırlatma IAS 17 - Bilanço

HİÇBİR ŞEY

IAS 17 IFRS 16 Olunca... Rakamlarla bakalım

Satınalma Fiyatı : 27 902
Kalan Değer : 8 400
Market Faiz oranı : 6%
Süre : 48 Ay
Aylık Finansal Kira : 500

Net Bugünkü Değer : 21 290

Kullanım Hakkı Amortisman Planı	Açılış Net Defter Değeri	Amortisman	Kapanış Net Defter Değeri
Yıl 1	21 290	5 323	15 968
Yıl 2	15 968	5 323	10 645
Yıl 3	10 645	5 323	5 323
Yıl 4	5 323	5 323	0

Finansal Amortisman Planı	Açılış Net Defter Değeri	Kira	Finansal Amortisman	Faiz	Kapanış Net Defter Değeri
Yıl 1	21 290	6 000	4 855	1 145	16 435
Yıl 2	15 968	6 000	5 154	846	11 281
Yıl 3	10 645	6 000	5 472	528	5 809
Yıl 4	5 323	6 000	5 810	191	0

IFRS 16 - Gelir&Gider -

Maliyetler

Yıl 1 :	
Kullanım Hakkı Amortismanı:	5 323
Yükümlülük faizi :	1 145
Toplam Yıl 1 :	6 468

Yıl 2 :	
Kullanım Hakkı Amortismanı :	5 323
Yükümlülük faizi :	846
Toplam Yıl 2 :	6 168

Year 3 :	
Kullanım Hakkı Amortismanı:	5 323
Yükümlülük faizi :	528
Toplam Yıl 3 :	5 851

Yıl 4 :	
Kullanım Hakkı Amortisman:	5 323
Yükümlülük faizi :	191
Toplam Yıl 4 :	5 513

Toplam :	24 000
-----------------	---------------

Hatırlatma : IAS 17

Toplam Yıl 1 :	6 000
-----------------------	--------------

Toplam Yıl 2 :	6 000
-----------------------	--------------

Toplam Yıl 3 :	6 000
-----------------------	--------------

Toplam Yıl 4 :	6 000
-----------------------	--------------

Toplam :	24 000
-----------------	---------------

Operasyonel Kiralamanın Diğer Finansman Kaynakları ile Kıyaslanması (IFRS 16)

Kıyaslama	vs Bugün	vs Finansal Kiralama	vs Tam Sahiplik
Aktif	↑	😊	😊
Pasif	↑	😊	😊
EBITDA	↑	=	=
Tahminler	↓	=	😞
Nakit Akışı	=	😊	😊
Muhasebe Uygulamaları	↓	=	😞
Karşılaşılabilecek Risk	=	😊	😊
Daha çok temel olmayan görevler	=	😊	😊

(Satın alma, Hizmet Bakım
Onarım, Elden Çıkarma)