

# Vart siffrorna kommer ifrån

## Grunder

- Balanseringscheck på respektive avtal
- När anskaffningsvärdet skiljer sig från tidigare redovisning
- Kontraktsberäkningar
- Omvärdering genom Index-justering

# Balanseringscheck på respektive avtal

För att Leasing-rapporter enligt IFRS skall bli korrekta och balansera måste varje avtal också balansera och vara korrekt upplagt. För detta finns det flera olika verktyg som hjälp.

1.) Innan avtalet sparas kommer nedanstående fråga ställas för att du ska få chansen att kontrollera inställningarna från avtalsinmatningen. Klickar du på "ångra" hamnar du återigen i redigeringsläge och kan justera inställningarna.

**Acceptera inställningar**  
Vänligen kontrollera att inställningar nedan stämmer innan du väljer att spara avtalet.

Ränta enligt avtalet, implicita räntan  
**0 %**

Marginella låneräntan  
**4 %**

Avtalslängd  
**60 månader**

Bokföringsmässig avskrivningstid  
**60 månader**

Begränsa avskrivning till avtalets restvärde  
**Ja**

Tillgångens värde  
**Diskontering**

Pris  
**3120122**

Kontantinsats  
**0**







Ångra

Spara

2.) När ni sparat avtalet kan ni kontrollera om det balanserar genom att klicka på "Beställ ny balanseringskontroll". Systemet tar då fram en årsrapport för varje år under hela leasingperioden.

Tips! - Använd dessa rapporter för enskilda avtal om er revisor vill kontrollera beräkningarna för ett visst avtal.

## Balanseringskontroll

EXCEL	ÅR	BALANSERAR
	2021	✓ Ja
	2022	✓ Ja
	2023	✓ Ja
	2024	✓ Ja
	2025	✓ Ja
	2026	✓ Ja

Beställ ny balanseringskontroll

# När anskaffningsvärdet skiljer sig från tidigare redovisning

För att få en så smidig övergång som möjligt från tidigare redovisning till den ni framledes kommer ta fram genom Leasify så är det viktigt att siffrorna bakåt överensstämmer. I Leasify beräknas tillgångsvärdet/diskonteringen av leasingavgifterna av följande faktorer;

- Avgift/hyra
- Betalningsperiodicitet
- Initiala rabatter i olika tidsperioder
- Indexuppräknings av hyran och/-eller bestämda årliga uppräknings
- Restvärde (vid finansiell leasing)
- Den marginella låneränta man angivit

Diskonteringen sker genom nuvärdesberäkning av räntan exempelvis 5% marginell låneränta med månadsvis betalning ger en periodränta om;  $((1+5\%)^{(1/12)}) = 1,004074$

Ofta kan ovan värde skilja sig något mot den periodränta som räknats ut i vissa excel där formeln skulle kunna vara exempelvis;  $5\% / 12 = 1,004167$

Därför kan tillgångsvärdet skilja sig trots att samma avgifter, periodicitet och andra inställningar vara likadana.

**Åtgärd;** Siffrorna skiljer sig så lite och den metod som används i Leasify är mer exakt så rekommendationen är att göra en liten justering vilket underlättar hanteringen framöver. Men det går att ställa in ett exakt tillgångsvärde genom att lägga in ett "pris" och välja "implicit ränta" samt tillgångsvärde enligt "priset i avtalet", och få fram exakt det värde ni räknat på tidigare. Se nedan;

1.) Lägg in det värde ni vill använda

Avtalsnummer\*

A-5729848198

Pris exkl. moms

3011298

Lägg i det värde ni vill använda

Deposition

Hysesavgift

55000

Justera rörlig hyresavgift efter:

☐ Ingen justering (Fast avgift) ☒ Index

## 2.) Använd det diskonterade värdet och välj "Använd priset i avtalet"

Redovisningsunderlag

☐ Vill du använda ränta enligt era inställningar?

Klicka ej i rutan - implicita räntan beräknas av systemet

Ränta enligt avtalet, implicita räntan

3.94136

Valuta

SEK

Skatt

Svensk Bolagsskatt 21.4%

Bokföringsmässig avskrivningstid

60

☒ Begränsa avskrivning till avtalets restvärde

Tillgångens värde

☐ Använd det diskonterade priset? ☒ Använd priset i avtalet?

Välj "Använd priset i avtalet"

Okänt pris - ange eller acceptera förslag nedan\*

3011298

# Kontraktsberäkningar

Ni kan se samtliga beräkningar som ligger till grund för redovisningen om ni klickar på "kontraktsberäkningar". Ni får då fram avtalets samtliga månader och kan se specifikt vilka värden som används i redovisningen, exempelvis;

Kontraktsberäkningar  
Valuta: SEK

Kopiera till urklipp

#	DATUM	ANSKAFFNINGSVÄRDE	SKULD IB	OMVÄRDERING	SKULD UB	FÖRSKOTT	UPPLUPEN HYRA	BETALNING	LEASINGAVGIFT	DISKONTERAT	AM
1	2019-10-01	300 580	300 580	0	295 428	5 763	0	5 763	5 763	5 763	
2	2019-11-01	300 580	295 428	0	290 266	5 763	0	5 763	5 763	5 751	
3	2019-12-01	300 580	290 266	0	285 092	5 763	0	5 763	5 763	5 740	
4	2020-01-01	300 580	285 092	0	279 908	5 763	0	5 763	5 763	5 728	
5	2020-02-01	300 580	279 908	0	274 714	5 763	0	5 763	5 763	5 717	
6	2020-03-01	300 580	274 714	0	269 508	5 763	0	5 763	5 763	5 705	
7	2020-04-01	300 580	269 508	0	264 292	5 763	0	5 763	5 763	5 694	
8	2020-05-01	300 580	264 292	0	259 065	5 763	0	5 763	5 763	5 682	
9	2020-06-01	300 580	259 065	0	253 827	5 763	0	5 763	5 763	5 671	
10	2020-07-01	300 580	253 827	0	248 578	5 763	0	5 763	5 763	5 659	
11	2020-08-01	300 580	248 578	0	243 318	5 763	0	5 763	5 763	5 648	
12	2020-09-01	300 580	243 318	0	238 048	5 763	0	5 763	5 763	5 636	

## Anskaffningsvärde

## Omvärdering

## Skuldsidan;

- IB skuld
- UB skuld
- Leasing/Hyresavgift
- Amortering
- Ränta

## Tillgångssidan

- IB tillgång
- UB Tillgång
- Avskrivning
- IB Första förhöjd avgift (Kontantinsats)
- UB Första förhöjd avgift (Kontantinsats)
- Avskrivning Första förhöjd avgift (Kontantinsats)

**Skillnad tillgång och skuld** (ligger till grund för bland annat balanserad skatt)

## Skatt

- Skatt - Vilken skattesats som används
- Skatteomvärdering - Om skatten ändras så justeras skatten med detta belopp
- Uppskjuten skatt - Balanserad uppskjuten skatt

!Tips - Kopiera tillgångsberäkningarna och lägg in i Excel som underlag till revisor om information av beräkningar av vissa tillgångar efterfrågas.

 Kopiera till urklipp

# Omvärdering genom Indexjustering

Omvärdering av leasingtillgång sker vid förändring av avtalslängd, avgifter med mera. Här beskrivs hur justering enligt Index fungerar. Många hyresavtal innehåller en klausul som innebär att hyran höjs i takt med KPI, enligt IFRS ska ni då göra en ny bedömning av ett befintligt leasingavtal.

## Exempel;

Ett avtal läggs upp med start 2019-01-01 och månadshyran är då 96.125 kr (bashyra). I avtalets villkor framgår att bashyran justeras varje år den 1a januari enligt föregående års oktoberindex (KPI).

Systemet genererar automatiskt en ny version varje 1 januari under avtalstiden.

### Versioner

<a href="#">Avtalets ursprungsversion</a>	 	2019-01-01
<a href="#">Uppdaterat index</a>	 	2020-01-01
Automatgenererad version vid nytt index		
<a href="#">Uppdaterat index</a>	 	2021-01-01
Automatgenererad version vid nytt index		
<a href="#">Uppdaterat index</a>		2022-01-01
Automatgenererad version vid nytt index		

Månadshyra 2019: 96.125 kr (KPI 2019 skall beräknas enligt oktoberindex 2018 och är 330,72)

Månadshyra 2020: 97.671 (KPI justerades enligt oktoberindex 2019 som var 336,04)  
Omvärderingen har beräknat återstående hyror from 2020-01-01 med den nya månadskostnaden.

Månadshyra 2021: 97.942 (KPI justerades enligt oktoberindex 2020 som var 336,97)  
Omvärderingen har beräknat återstående hyror from 2021-01-01 med den nya månadskostnaden.



Månadshyra 2022: 100.694 (KPI justerades enligt oktoberindex 2020 som var 346,44)  
Omvärderingen har beräknat återstående hyror from 2022-01-01 med den nya månadskostnaden.

Omvärdering sker genom beräkning av tillgångsvärde med återstående tidsperioder med den nya månadskostnaden och alla kända eventuella rabatter etc. Skillnaden mellan det värdet och ing. anskaffningsvärde blir omvärderings-beloppet.

Självklart kan man även ställa in om bashyran skall justeras till en viss procent, från när omvärdering tidigast skall ske samt om det finns en minimijustering av hyran som sker oavsett nya indexvärden.

Nedan; bilden visar omvärderings-beloppet som adderas till skuld- och tillgång (klicka på bilden för större)

Kontraksberäkningar  
Valuta: SEK

#	DATUM	ANSKAFFNINGSVÄRDE	SKULD IB	OMVÄRDERING	SKULD UB	FÖRSKOTT	UPPLUPEN HYRA	BETALNING	LEASINGAVGIFT	DISKONTERAT	AMORTERING	RÄNTA	MARGINAL	AVSKRIVNING	TILLGÅNG IB	OMVÄRDERING	TILLGÅNG UB
13	2020-01-01	858 570	686 291	11 040	683 494	15 241	0	15 241	15 241	15 241	-13 836	1 405	0,0250	14 356	678 024	11 040	674 709
14	2020-02-01	858 570	683 494	0	669 629	15 241	0	15 241	15 241	15 210	-13 865	1 376	0,0250	14 356	674 709	0	660 353
15	2020-03-01	858 570	669 629	0	655 736	15 241	0	15 241	15 241	15 179	-13 893	1 348	0,0250	14 356	660 353	0	645 998
16	2020-04-01	858 570	655 736	0	641 814	15 241	0	15 241	15 241	15 147	-13 922	1 319	0,0250	14 356	645 998	0	631 642
17	2020-05-01	858 570	641 814	0	627 863	15 241	0	15 241	15 241	15 116	-13 951	1 291	0,0250	14 356	631 642	0	617 287
18	2020-06-01	858 570	627 863	0	613 884	15 241	0	15 241	15 241	15 085	-13 979	1 262	0,0250	14 356	617 287	0	602 931
19	2020-07-01	858 570	613 884	0	599 876	15 241	0	15 241	15 241	15 054	-14 008	1 233	0,0250	14 356	602 931	0	588 576
20	2020-08-01	858 570	599 876	0	585 839	15 241	0	15 241	15 241	15 023	-14 037	1 204	0,0250	14 356	588 576	0	574 220
21	2020-09-01	858 570	585 839	0	571 773	15 241	0	15 241	15 241	14 992	-14 066	1 175	0,0250	14 356	574 220	0	559 865
22	2020-10-01	858 570	571 773	0	557 678	15 241	0	15 241	15 241	14 962	-14 095	1 146	0,0250	14 356	559 865	0	545 509
23	2020-11-01	858 570	557 678	0	543 554	15 241	0	15 241	15 241	14 931	-14 124	1 117	0,0250	14 356	545 509	0	531 154
24	2020-12-01	858 570	543 554	0	529 401	15 283	0	15 241	15 241	14 900	-14 153	1 088	0,0250	14 356	531 154	0	516 798
25	2021-01-01	860 035	529 401	1 465	516 644	15 283	0	15 283	15 283	15 283	-14 221	1 062	0,0250	14 396	516 798	1 465	503 867