

Återblick IFRS 16 systemöversyn

Kevin Hall, Tiego

Thomas Broman, Tiego



AGENDA

- **Del 1: Återblick IFRS16**
 - Övergång/återblick till IFRS16
 - Hur har det utvecklats praktiskt enligt våra erfarenheter
 - Fortsatta utmaningar
- **Del 2: Erfarenheter vid byte av systemlösning/uppdatering från excel**
 - Initial lösningar
 - Ökat behov/definiera behovet
 - Att tänka på vid implementationsprojektet

Del 1

ÅTERBLICK IFRS16

Återblick

- Infördes räkenskapsåret 2019
- Ersatte IAS17
- Tog bort definitionerna finansiell & operationell Leasing
- Få undantag
- En önskan om att öka jämförbarheten mellan bolag oavsett om man äger eller hyr

Praktisk hantering inför 2019

- Samla in alla kontrakt i koncernen
- Beslut om riktlinjer/policys , exempelvis marginell låneränta & hantering av optioner
- Beslut av övergångsmetod
- Välja system eller Excel

Beslut övergångsmetod (olika vägval)

- Full retrospektiv metod
- Retrospektiv metod
- Förenklad metod

Retrospektiv metod

- Räkna alla kontrakt bakåt i tiden
- Ta hand om komplexiteter redan i implementationen

Förenklad metod

- Alla kontrakt startar i övergången
- Enkelt initialt
- Skjuter dock komplexiteten till framtiden

Övergången är avklarad – nu började jobbet – men olika beroend på vägval

Framtida utmaningar (förenklad metod excel)

- Övergången är avklarad – nu börjar jobbet
- Nya utmaningar – kontrakt förlängs, förkortas, kostnad ändras
- Modell som är personberoende, saknar spårbarhet/logg
- Ovan är några exempel som lett till beslut av upphandling av system

Framtida utmaningar (Retrospektiv metod och system)

- Övergången är avklarad – nu fortsätter jobbet
- Fortsatta/nya utmaningar – kontrakt förlängs, förkortas, kostnad ändras, ta ut löpande bokföringsordrar
- Behöver systemet bytas? Är det möjligt?

Del 2

ERFARENHETER VID BYTE AV
SYSTEMLÖSNING/UPPDATERING FRÅN EXCEL

Systemimplementation

Tre olika implementationer vi gör idag

- Implementation i samband med IFRS-konvertering
- Implementation vid byte från Excel
- Implementation vid byte från annat system

Implementation i samband med IFRS-konvertering

- Identifiera avtal
- Sätt upp riktlinjer/policys
- Läs in avtal i system får fram övergångsbalanser - kör på

Systemimplementation

Implementation vid byte från excel

- Implementation i samband med IFRS-konvertering
- Konvertera indata från Excellösningen till indata som passar systemet
- Kvalitetskontrollera att systemet och Excellösningen har samma indata.
- Jämför utfallet från systemet med aktuell Excellösning
- Identifiera skillnader hitta förklaringar till avvikelser, begränsningar i Excel, fel uppsättning i Excel eller annat.
- Dokumentera detta och ha en justeringsbokning

(Oftast går det att utgå från aktuell status då väldigt få modifieringar har skett)

Systemimplementation

Implementation vid byte från annat system

- Få ut all indata från tidigare system och även all historisk indata.
- Få även ut all utfallsdata
- Anpassa och läs in i ny systemlösning
- Analysera utfallet identifiera avvikelser - börja förstå hur tidigare system har hanterat ändringar med mera
- Dokumentera och gör övergångsbokningen

Erfarenheter vid byte av system tillsammans med Tetra Pak

- **Förutsättningar**

- Tetra Pak valde vår lösning i januari 2024 för färdig implementation april 2024
- Ca 3 500 kontrakt på 150+ enheter
- Information att få modifieringar var gjorda.

- **Vår initiala utgångspunkt**

- Vi utgick från aktuell status dvs fick alla kontrakt med aktuell start, slut och månadskostnad
- Jämförde utfallet med tidigare lösning - **Stora differ**

- **Analys av utfall jämfört med tidigare utfall**

- Rättelser på kontrakt
- Modifieringar av kontrakt
- Felhantering av användare på exempelvis avslutade kontrakt

Erfarenheter vid byte av system tillsammans med Tetra Pak

- **Ny utgångspunkt**
 - Kräva in alla historiska data både in- och utdata
 - Samla detta i en databas för att med hjälp av logik och smartness förstå tidigare lösning och få med hela loggen.
- **Nytt utfall**
 - Betydligt mindre diffar och vi kunde nu fokusera på de stora kvarvarande diffarna på ett fåtal kontrakt
- **Största lärdomen**
 - Involvera systemutvecklare och samla in så mycket data som möjligt från tidigare lösning för att återskapa all historik som har skett för att komma så nära som möjligt i utfallet.

Tack för att ni har lyssnat

- Kevin Hall, Tiego AB, kevin.hall@tiego.se
- Thomas Broman, Tiego AB

