

Kísérőként kiadott dokumentumok az IFRIC 4**Annak meghatározása, hogy egy megállapodás tartalmaz-e lízinget értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 4 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2006. január 1. volt. Az IFRIC 4 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapja szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

SZEMLÉLTETŐ PÉLDÁK

Példa egy olyan megállapodásra, amely tartalmaz lízinget

Példa egy olyan megállapodásra, amely nem tartalmaz lízinget

IFRIC 4 értelmezés Szemléltető példák

Jelen példák kísérik az IFRIC 4 értelmezést, de annak nem képezik részét.

Példa egy olyan megállapodásra, amely tartalmaz lízinget

Tények

- IE1 Egy gyártó társaság (a vásárló) megállapodást köt egy harmadik féllel (a szállító) a gyártási folyamatához szükséges gáz minimum mennyiségének a szállítására egy meghatározott időszakra vonatkozóan. A szállító megtervez és felépít egy létesítményt a vásárló üzemének szomszédságában a szükséges gáz előállításához, és fenntartja a tulajdonjogot és az ellenőrzést a létesítmény működtetésének minden jelentős aspektusa felett. A megállapodás a következőkről rendelkezik:
- A létesítményt kifejezetten azonosítják a megállapodásban, és a szállítónak szerződéses joga van arra, hogy egyéb forrásokból szállítson gázt. A gáz egyéb forrásokból történő szállítása azonban gazdaságilag nem megvalósítható vagy kivitelezhető.
 - A szállítónak jogában áll gázt nyújtani egyéb vevők számára is, valamint eltávolítani és lecserélni a létesítmény berendezését, és módosítani vagy kibővíteni a létesítményt, hogy lehetővé tegye a szállító számára ennek megtételét. A megállapodás kezdetekor azonban a szállító nem tervezi a létesítmény módosítását vagy kibővítését. A létesítményt csak a vásárló igényeinek a kielégítésére alakították ki.
 - A szállító felelős a javításokért, a karbantartásért és a beruházási kiadásokért.
 - A szállító köteles készen állni arra, hogy minden hónapban leszállítson a gázból egy minimum mennyiséget.
 - A vásárló minden hónapban egy rögzített összegű kapacitás-lekötési díjat, és a ténylegesen elvitt termelésen alapuló, változó összegű díjat fog fizetni. A vásárló köteles megfizetni a rögzített összegű kapacitás-lekötési díjat függetlenül attól, hogy elvisz-e bármennyit a létesítmény termeléséből. A változó díj magában foglalja a létesítmény tényleges energiaköltségét, amely a létesítmény teljes változó költségének körülbelül 90 százalékát teszi ki. A szállító ki van téve a létesítmény nem hatékony működéséből eredő megnövekedett költségeknek.
 - Ha a létesítmény nem állítja elő a megállapított minimum mennyiséget, a szállító köteles visszaadni a rögzített összegű kapacitás-lekötési díj egészét vagy annak egy részét.

Értékelés

- IE2 A megállapodás tartalmaz az IAS 17 *Lízingek* standard hatálya alá tartozó lízinget. Egy eszköz (a létesítmény) kifejezetten azonosítva van a megállapodásban, és a megállapodás teljesítése a létesítménytől függ. Habár a szállítónak jogában áll egyéb forrásokból szállítani gázt, azon képessége, hogy így tegyen, nem tényleges. A vásárló megszerezte a létesítmény használatának jogát, mivel a bemutatott tények alapján - konkrétan, a létesítmény csakis a vásárló szükségleteinek a kielégítésére van kialakítva, és a szállító nem tervezi a létesítmény kibővítését vagy módosítását - távoli a valószínűsége annak, hogy a vásárlótól eltérő egy vagy több fél a létesítmény outputjának jelentéktelenül nagyobb részét el fogja vinni, és a vásárló által fizetendő ár sem szerződés alapján nincs output egységre vetítve rögzítve, sem az outputnak az output leszállításakor aktuális egységenkénti piaci árával nem egyenlő.

Példa egy olyan megállapodásra, amely nem tartalmaz lízinget

Tények

- IE3 Egy gyártó társaság (a vásárló) megállapodást köt egy harmadik féllel (a szállító) a gyártott terméke egy konkrét alkatrészének a szállítására egy meghatározott időszakra vonatkozóan. A szállító megtervez és felépít egy üzemet a vásárló gyára mellett az alkatrész előállítására érdekében. Az üzem tervezett kapacitása meghaladja a vásárló jelenlegi szükségleteit, és a szállító fenntartja a tulajdonjogot és az ellenőrzést az üzem működtetésének minden jelentős aspektusa felett. A megállapodás a következőkről rendelkezik:
- A szállító üzeme kifejezetten azonosítva van a megállapodásban, de a szállítónak jogában áll az alkatrészeknek a szállító tulajdonában álló másik üzemből történő szállításával teljesíteni a megállapodást. Ennek megtétele azonban bármely kiterjedt időszakon keresztül gazdaságtalan lenne.
 - A szállító felelős a javításokért, a karbantartásért és az üzem beruházási kiadásaiért.
 - A szállító köteles készen állni arra, hogy leszállítson egy minimum mennyiséget. A vásárló köteles rögzített egységenkénti árat fizetni a ténylegesen elvitt mennyiségért. Még ha a vásárló szükségletei úgy is alakulnak, hogy nincs szüksége a megállapított minimum mennyiségre, akkor is csak a ténylegesen elvitt mennyiségért fizetnek.
 - A szállítónak jogában áll egyéb vevők számára értékesíteni az alkatrészeket, és a múltban tett is ilyet (a pótalkatrészek piacán történő értékesítéssel), így várhatóan a vásárlótól eltérő felek a szállító üzemében előállított alkatrészek jelentéktelennél nagyobb részét fogják elvinni.

Értékelés

- IE4 A megállapodás nem tartalmaz az IAS 17 standard hatókörébe tartozó lízinget. Egy eszköz (az üzem) kifejezetten azonosítva van a megállapodásban, és a megállapodás teljesítése a létesítménytől függ. Habár a szállítónak jogában áll egyéb forrásokból szállítani alkatrészeket, a szállító nem lenne képes erre, mert az nem lenne gazdaságos. A vásárló azonban nem szerezte meg az üzem használatának jogát, mivel a vásárlónak nincs képessége vagy joga működtetni az üzemet vagy irányítani másokat az üzem működtetésére vagy ellenőrizni az üzemhez való fizikai hozzáférést, és a bemutatott tények alapján több mint távoli annak a valószínűsége, hogy a vásárlótól eltérő felek az üzemben előállított alkatrészek jelentéktelennél nagyobb részét fogják elvinni. Emellett az az ár, amelyet a vásárló megfizet, output egységre vetítve rögzített.