

**Kísérőként kiadott anyag a
SIC-15****Operatív lízingek—Ösztönzők értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli SIC-15 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 1999. január 1. volt. A SIC-15 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapjának szövegét a jelen kiadás B kötete tartalmazza. A SIC-15 értelmezéshez tartozó Kísérő útmutató szövegét a jelen kiadás B kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA

Következtetések alapja a SIC 15 Operatív lízingek—öztönzők értelmezéshez

Jelen Következtetések alapja kíséri a SIC-15 értelmezést, de annak nem képezi részét.

[Az eredeti szövegben jelölésre kerültek az IAS 8 és az IAS 17 2003-as, és az IAS 1 2007-es felülvizsgálata miatti változások: az új szöveg aláhúzva, a törölt szöveg pedig áthúzva szerepel.]

- 7 A *Keretelvek* 35. bekezdése¹ kifejti, hogy ha elvárt, hogy az információ hűen mutassa be azokat a tranzakciókat és eseményeket, amelyeket bemutatni hivatott, akkor az ügyleteket és eseményeket tartalmukkal és gazdasági realitásukkal, és nem csupán jogi formájukkal összhangban szükséges elszámolni és bemutatni. Az IAS ~~1 standard 20(b)(ii)~~ 8 standard 10(b)(ii) bekezdése is előírja olyan számviteli politikák alkalmazását, amelyek tükrözik a gazdasági tartalmat.
- 8 A *Keretelvek* 22. bekezdése² és az IAS 1 standard ~~25-27.~~ bekezdése előírja a pénzügyi kimutatások eredményszemléletű számvitel szerint történő elkészítését. Az IAS 17 standard ~~33.25.~~ és az IAS 17 standard ~~50.42.~~ bekezdései meghatározzák azt az alapot, amely alapján a lízingbevevőknek és a lízingbeadóknak meg kellene jeleníteniük az operatív lízingek keretében fizetendő vagy követelhető összegeket.
- 9 Az operatív lízing megállapodások mögöttes tartalma az, hogy a lízingbeadó és a lízingbevevő kicseréli egy eszköz használatát egy meghatározott időszakra egy nettó pénzügyi összeg ellenértéke fejében. Azon számviteli időszakokra, amelyekben akár a lízingbeadó vagy akár a lízingbevevő ezt a nettó összeget megjeleníti, nincsen hatással a megállapodás formája vagy a fizetések ütemezése. Egy lízingbeadó által egy lízingbevevő számára vagy annak nevében teljesített kifizetések, vagy egy lízingbeadó által a bérleti költségben nyújtott engedmények, egy új vagy megújított lízing megállapodás ösztönzéseként, elválaszthatatlan részét képezik az operatív lízing keretében követelhető vagy fizetendő nettó összegnek.
- 10 A lízingbeadónál az új vagy megújított operatív lízing megállapodások ösztönzéseként felmerült költségeket nem tekintik azon kezdeti költségek részének, amelyeket ~~ráfordításként jeleníthetnek meg az eredménykimutatásban abban az időszakban, amelyben felmerülnek~~ hozzáadnak a lízingelt eszköz könyv szerinti értékéhez, és a lízing futamideje alatt a lízingbevéttel azonos alapon jelenítenek meg ráfordításként az IAS 17 standard 52. 44. bekezdése szerint bekezdésével összhangban. Egy szerződés megszervezésével kapcsolatos kezdeti költségek, például a közvetlen adminisztrációs, hirdetési és tanácsadási költségek, vagy a jogi díjak a lízingbeadónál merülnek fel, míg egy operatív lízing ösztönzői lényegében a lízingelt eszköz használatáért járó ellenértékhez kapcsolódnak.
- 11 A lízingbevevő saját nevében felmerült költségeit az alkalmazandó megjelenítési követelmények használatával számolja el. Például az áthelyezési költségeket felmerülésük időszakában ráfordításként jelenítik meg ~~az eredményben az eredménykimutatásban.~~ Az ilyen költségek elszámolása nem függ attól, hogy azokat egy ösztönzőkről szóló megállapodás szerint ténylegesen megtérítik-e vagy sem, mivel nem kapcsolódnak a lízingelt eszköz használatáért járó ellenértékhez.

¹ A *Fogalmi Keretelvek* 3. fejezete hatályon kívül helyezte a 35. bekezdést. A *Keretelvek* az IASC *Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására* elnevezésű dokumentumára utal, amelyet az IASB 2001-ben fogadott el. 2010 szeptemberében az IASB lecserélte a *Keretelveket a Pénzügyi Beszámolás Fogalmi Keretelveire*.

² A 22. bekezdést nem vették át a *Fogalmi Keretelvekbe*.