

# IFRS A MINDENNAPOKBAN

Rovatunkban a PwC Magyarország IFRS szakértői minden hónapban egy gyakorlati példán keresztül mutatják be a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) és a magyar számviteli szabályok közötti eltéréseket. E havi számunkban az IFRS 16 Lízingek standard áttekintésén belül a lízing definíciójának ismertetésével foglalkozunk.

**RATKU ZSÓFIA**

a PwC Magyarország IFRS tanácsadó csoportjának tagja

A Sajtom Kft. hároméves szerződést köt a Mag Kft.-vel a Cheese nevű teherhajó bérletére, mellyel Calais-ből Dover-be tervez sajtot szállítani. A Mag Kft. a Cheese hajó tulajdonosa. A hajót egyedi azonosító jelöli meg a szerződésben, a Mag Kft.-nek nincs joga másik hajóval helyettesíteni azt. A hajón csak a Sajtom Kft. sajtjait lehet szállítani, és rögzítették a fuvarok napjait. A hajó kapitányát a teljes futamidő alatt a Sajtom Kft. alkalmazza, a legénység többi tagja a Mag Kft.-nél dolgozik. A hajó karbantartását a Mag Kft. végzi. A három év elteltével a Mag Kft. másnak fogja bérbe adni a hajót.

## AZ IFRS-EK SZERINTI ELSZÁMOLÁS

A lízingek IFRS szerinti elszámolását a 2019. január 1-jétől hatályos IFRS 16 standard szabályozza, mely az IAS 17-et váltotta fel. Az IFRS 16 szerint egy szerződés abban az esetben tartalmaz lízinget, ha meghatározott ideig ellenérték fejében szerződéses jogot biztosít a vevőnek az azonosított eszköz használatának irányítására (IFRS 16:9). Ehhez az alábbi pontok mindegyikének teljesülnie kell.

### A szerződés tárgya

A szerződés tárgya azonosított eszköz legyen, melyhez teljesüljön az alábbi három feltétel. A szerződés explicit vagy implicit módon azonosítsa az eszközt. Az eszköz legyen fizikailag önálló egység, vagy része egy olyan egységnek, melynek lényegében a teljes kapacitását megtestesíti. A szállító ne rendelkezzen az eszköz felett a futamidő egésze alatt lényeges helyettesítési joggal, tehát saját üzleti döntése értelmében ne legyen képes azt egy másik eszközzel helyettesíteni. Amenny-

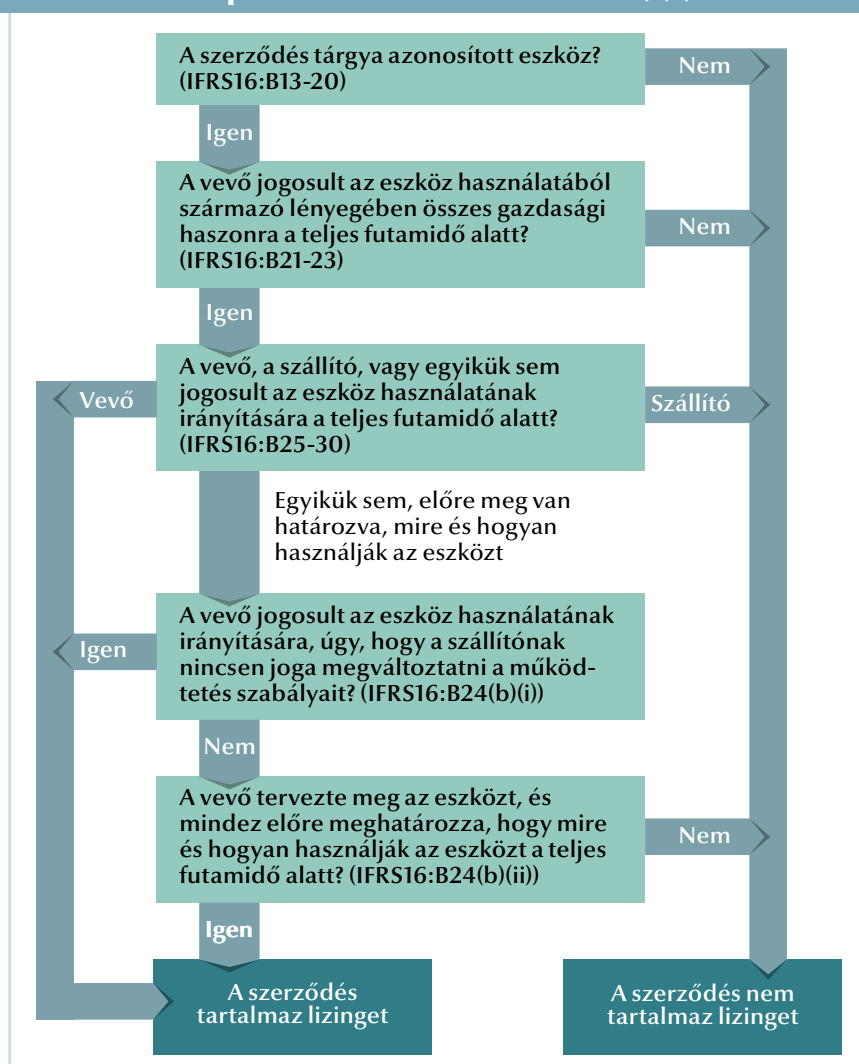
nyben képes erre, a helyettesítésből ne származzon gazdasági haszna. Nem számít helyettesítésnek a karbantartás, javítás miatti csere, és ha a szállító csak a futamidő bizonyos részében, vagy bizonyos feltételek mellett végezheti el a cserét. A példában a szerződés explicit módon azonosítja a Cheese hajót, amely fi-

zikailag önálló egység, és nem helyettesíthető másik hajóval. A szerződés tárgya tehát azonosított eszköz.

### A gazdasági hasznok szedése

A vevő legyen jogosult az azonosított eszköz használatából származó lényegében összes gazdasági haszon szedésére.

## Az IFRS 16 standardban található döntési fa összefoglalja a lízing azonosításához szükséges főbb döntési pontokat. (IFRS 16:B31)s



A példában a Cheese hajó használatára a Sajtom Kft. kizárólagos jogot kap a teljes futamidőre, így annak használatából eredő teljes haszon őt illeti meg. A felvétel tehát teljesül.

### **Az eszköz használatának irányítása**

Az eszköz használatát a vevő irányítsa, tehát ő működtesse az eszközt, vagy utasíthasson másokat az eszköz működtetésére. A feltétel teljesülése független attól, hogy a szállító a szerződésben meghatározhat olyan jogokat, melyek korlátozzák az eszköz használatát. A példában a szerződés meghatározza a fuvarok idejét, valamint azt, hogy a Cheese hajón csak sajtrakomány szállítható, ám

a sajtok fajtájáról a Sajtom Kft. dönthet, illetve ő alkalmazza a hajó kapitányát, akinek utasításait a hajó teljes legénységének követnie kell. A Sajtom Kft. jogosult irányítani a Cheese hajó használatát.

### **MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ELSZÁMOLÁS**

A magyar jogi szabályozás fő célja a pénzügyi és operatív lízingek elkülönítése. A pénzügyi lízinget a 2013. évi CCXXXVII. törvény (Hpt.) 6. § (1) 89. pontja és a 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:409. § paragrafusa definiálja. A két definíció bár eltér egymástól, mindkettő szerint a lízingbe adó a lízingtárgyat határozott időre a lízingbe vevő használa-

tába adja. A Sztv. a Hpt. definíciójára hivatkozik. Eszerint a lízingtárgy a teljes futamidő alatt a lízingbe adó tulajdonát képezi, ám a lízingbe vevő viseli az eszközzel kapcsolatos kockázatokat, költségeket, és ő jogosult az eszközből származó hasznok szedésére. A lízingbe vevő bizonyos feltételek mellett a szerződésben kikötött időtartam lejártával tulajdonjogot szerezhethet a lízingtárgy felett. Operatív lízing minden olyan lízingügylet, amely nem minősül pénzügyi lízingnek. A példában a Cheese hajó tulajdonjogát nem szerezhethi meg a Sajtom Kft., így a magyar szabályozás szerint az ügylet nem pénzügyi lízing, tehát operatív lízingként kezelendő. ♦