

تفسیر 15 کمیته تفاسیر مباحث جاری  
اجاره‌های عملیاتی- مشوقها

## تفسیر 15 کمیته تفاسیر مباحث جاری

### اجاره‌های عملیاتی- مشوقها

#### ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی (تجدیدنظرشده در سال 2007)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 17 اجاره‌ها (تجدیدنظرشده در سال 2003)

#### مسئله

1. در مذاکره برای یک اجاره عملیاتی جدید یا تمدیدشده، ممکن است اجاره‌دهنده مشوقهایی را برای انعقاد موافقتنامه با اجاره‌کننده فراهم کند. نمونه‌هایی از این مشوقها شامل پیشپرداخت نقدی به اجاره‌کننده، یا جبران یا تقبل مخارج اجاره‌کننده توسط اجاره‌دهنده (نظیر مخارج جابجایی، بهبود دارایی مورد اجاره و مخارج مرتبط با تعهد اجاره قبلی اجاره‌کننده) است. همچنین ممکن است توافق شود که دوره‌های اولیه اجاره، رایگان یا مبلغ اجاره کمتر باشد.
2. مسئله این است که نحوه شناسایی این مشوقها در اجاره‌های عملیاتی در صورتهای مالی اجاره‌دهنده و اجاره‌کننده چگونه است.

#### اجماع

3. تمام مشوقهای مربوط به موافقتنامه اجاره عملیاتی جدید یا تمدیدشده، صرفنظر از ماهیت یا شکل یا زمانبندی پرداختها، باید به عنوان بخش جدانشدنی از خالص مابه‌ازای توافقشده برای استفاده از دارایی اجاره شده، شناسایی شود.
4. اجاره‌دهنده باید مجموع مخارج مشوقها را در دوره اجاره به عنوان کاهش درآمد اجاره، به روش خط مستقیم شناسایی کند مگر اینکه مبنای سیستماتیک دیگری نشان‌دهنده الگوی زمانی باشد که طی آن منافع دارایی اجاره شده، کاهش می‌یابد.
5. اجاره‌کننده باید مجموع منافع مشوقها را به عنوان کاهش هزینه اجاره در دوره اجاره، به روش خط مستقیم شناسایی کند مگر اینکه مبنای سیستماتیک دیگری نشان‌دهنده الگوی

## تفسیر 15 کمیته تفاسیر مباحث جاری

### اجاره‌های عملیاتی- مشوقها

زمانی منافع اجاره‌کننده در نتیجه استفاده از دارایی اجاره شده باشد.

6. مخارج تحمل‌شده توسط اجاره‌کننده، شامل مخارج مرتبط با اجاره قبلی (برای مثال، مخارج خاتمه، جابجایی یا بهبود دارایی مورد اجاره) و مخارجی که از طریق توافق مربوط به مشوق، جبران می‌شوند، باید توسط اجاره‌کننده طبق استانداردهای قابل اعمال برای آن مخارج به حساب منظور شود.

### تاریخ اجماع

---

ژوئن سال 1998

### تاریخ اجرا

---

این تفسیر برای اجاره‌هایی که دوره آنها از اول ژانویه سال 1999 یا پس از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است.