

Praktické příklady IFRS 16 Leasingy – aplikace kritérií pro identifikaci leasingových vztahů – NÁJEMCE

Příklady ilustrující posouzení toho, zda má smlouva charakter leasingu nebo zda obsahuje leasing.

Následující příklady vycházejí z příkladů uvedených jako součást IFRS 16 v knižním vydání IFRS (IASB 2018, Issued IFRS) v díle C, který vydalo IASB společně se standardem přijatým EU. Příklady byly upraveny pro scénáře, které se běžně vyskytují v zemědělství. Lze je využít jako vodítko při analýze smluv a jejich vyhodnocení, zda se jedná o smlouvu obsahující leasing dle IFRS 16 anebo nikoliv. Popisují pouze teoretické situace ilustrující (na velmi omezeně nastíněných faktech), jak lze požadavky IFRS 16 v praxi uplatňovat na konkrétní aspekty smluv. Analýza jednotlivých typových situací a příkladů nemusí představovat jediný možný způsob uplatňování požadavků standardu a při aplikaci IFRS 16 je třeba vyhodnotit všechny relevantní skutečnosti a okolnosti daného konkrétního případu. Proto je nutno používat i další vhodné zdroje i originální znění příkladů vydaných IASB, které podchycují více typových situací a příkladů vykázaní.

Příklad	Existuje identifikované aktivum?	Má zákazník právo získat v zásadě všechny ekonomické užitky z aktiva během celé doby užívání?	Má i) zákazník, ii) dodavatel nebo iii) ani jeden z nich právo řídit, jak a pro jaký účel se aktivum během celé doby užívání používá?	Má zákazník právo provozovat aktivum během celé doby užívání, aniž by dodavatel mohl změnit provozní pokyny?	Navrhl zákazník aktivum způsobem, jenž předurčuje, jak a pro jaký účel bude toto aktivum užíváno po celou dobu užívání?	Smlouva obsahuje leasing?
Příklad A—Nákladní auta pro distribuci zboží						
<p>Příklad A - 1 Zákazník uzavřel s nákladním dopravcem (dodavatel) smlouvu, která mu umožňuje využívat po dobu pěti let deset nákladních aut určitého typu k přepravě zboží. Auta jsou ve smlouvě konkrétně specifikována, zůstávají ve vlastnictví dodavatele. Zákazník určuje, jaké zboží a kdy a kde bude auty přepravováno. Pokud se auta nepoužívají, jsou v areálu zákazníka a ten je může použít i pro jiný účel (například skladování). Smlouva zákazníkovi zakazuje přepravovat určité druhy nákladu (například jedovaté látky).</p> <p>V případě, že některé z aut potřebuje údržbu nebo je nutné ho opravit, je dodavatel povinen poskytnout zákazníkovi místo daného vozu jiný stejného typu. Odebrat vozy zákazníkovi během pětiletého smluvního období nemůže, jediné v případě, že by zákazník neplnil smluvní povinnosti.</p> <p>Dále je dodavatel podle smlouvy povinen poskytnout zákazníkovi na jeho žádost autobus s kapacitou minimálně 40 míst pro přepravu zaměstnanců zákazníka. Dodavatel má autobusy ve svém depu a řidiči dává pokyny podle požadavků zákazníka ohledně přepravy zaměstnanců. Dodavatel má celou řadu autobusů a pro splnění požadavků zákazníka může použít kterýkoliv z nich a různě je střídat. Navíc může do autobusu přibrat i jiné cestující, než jen zaměstnance zákazníka, pokud je to efektivní a tito cestují stejnou nebo obdobnou trasou.</p>	<p>Existuje deset identifikovaných aktiv – nákladních aut. Auta jsou výslovně specifikována ve smlouvě. Dodavatel je může vyměnit pouze v případě údržby nebo opravy.</p> <p>Autobus používaný k přepravě zaměstnanců není identifikovaným aktivem, protože není ve smlouvě výslovně ani implicitně specifikován.</p>	<p>Zákazník má právo v podstatě na všechny ekonomické užitky plynoucí z užívání nákladních aut během pětileté doby užívání. Má rovněž právo na jejich výhradní užívání po tuto dobu, včetně času, kdy auta neslouží k přepravě zboží.</p>	<p>Zákazník má právo během celé doby užívání řídit používání nákladních aut, protože smluvní omezení týkající se nákladu, který lze (resp. nelze) v autech přepravovat, jsou (z hlediska dodavatele) práva ochranného charakteru a vymezují rozsah zákazníkova práva na užívání aut. V rámci svého smlouvou vymezeného práva na užívání může zákazník rozhodovat o tom, jakým způsobem a pro jaký účel bude auta používat, protože v jeho kompetenci jsou rozhodnutí o tom, kde budou auta použita a jaké zboží v nich bude přepravováno. Zákazník také určuje, zda a jak budou auta využívána, když neslouží k přepravě zboží (např. jestli a kdy budou použita jako přechodné sklady). Během sjednaného pětiletého období má zákazník navíc právo tato rozhodnutí měnit.</p>			<p>Smlouva obsahuje leasing nákladních aut. Zákazník má právo na užívání 10 aut po dobu pěti let.</p> <p>Smlouva neobsahuje leasing autobusu.</p>
<p>Příklad A - 2 Zákazník uzavřel s dodavatelem smlouvu o přepravě stanoveného množství zboží. Zboží bude přepravováno po dobu pěti let určeným typem nákladních aut podle sjednaného časového harmonogramu. Harmonogram a stanovené množství zboží jsou stejné, jako kdyby zákazník používal 10 aut po dobu pěti let. Smlouva stanoví charakter a množství přepravovaného zboží (a typ nákladních aut, která budou použita k přepravě zboží).</p> <p>Dodavatel má velký vozový park obdobných nákladních aut, která lze použít pro plnění dané smlouvy. V některých situacích může dodavatel přistoupit ke společné přepravě zboží zákazníka dohromady se zbožím jiných zákazníků. Když auta neslouží k přepravě zboží, jsou zaparkovaná v depu dodavatele.</p>	<p>Nákladní auta, používaná k přepravě zboží zákazníka, nejsou identifikovaným aktivem.</p> <p>Dodavatel má hmotné právo nahradit auta dle potřeby, protože je fakticky schopen každé auto během doby užívání nahradit. Má okamžitě k dispozici jiné vozy a může je vyměnit bez souhlasu zákazníka.</p>	<p>Dodavatel by měl ekonomický prospěch z výměny aut za jiná. Případné náklady na výměnu aut by byly minimální, protože tato auta se nacházejí v depu dodavatele, který má velký vozový park podobných aktiv.</p> <p>Zákazník neřídí užívání žádného identifikovaného aktiva a nemá právo v podstatě na všechny ekonomické užitky plynoucí z jeho užívání.</p>	<p>Používání nákladních aut řídí dodavatel, protože rozhoduje o tom, která auta budou nasazena na konkrétní jízdu a plynou mu v podstatě všechny ekonomické užitky z užívání aut. Dodavatel pouze poskytuje zákazníkovi přepravní kapacitu, tj. službu.</p> <p>Dodavatel má prospěch z toho, že u smluv tohoto charakteru může auta zaměňovat za jiná, protože díky tomu může např.: (i) využít pro splnění úkolu ta auta, která pro to mají nejlepší předpoklady (např. mají vhodnou kapacitu, jsou zaparkována poblíž výchozího bodu přepravy), nebo (ii) využít auta, která by jinak stála, protože je nevyužívá jiný zákazník a nebo (iii) kapacitu aut donaplnit zbožím jiného zákazníka.</p>			<p>Smlouva neobsahuje leasing.</p>

Příklad	Existuje identifikované aktivum?	Má zákazník právo získat v zásadě všechny ekonomické užítky z aktiva během celé doby užívání?	Má i) zákazník, ii) dodavatel nebo iii) ani jeden z nich právo řídit, jak a pro jaký účel se aktivum během celé doby užívání používá?	Má zákazník právo provozovat aktivum během celé doby užívání, aniž by dodavatel mohl změnit provozní pokyny?	Navrhl zákazník aktivum způsobem, jenž předurčuje, jak a pro jaký účel bude toto aktivum užíváno po celou dobu užívání?	Smlouva obsahuje leasing?
<p>Příklad A – 3: Zákazník uzavře s dodavatelem smlouvu na jednotýdenní používání nákladního auta pro přepravu nákladu z Brna do Moskvy. Dodavatel není oprávněn dodat jiné auto než to, které je specifikováno ve smlouvě. V autě lze během trvání smlouvy přepravovat pouze náklad uvedený ve smlouvě. Smlouva stanoví maximální vzdálenost, kterou může vozidlo ujet, nicméně zákazník si může v rámci podmínek smlouvy zvolit konkrétní aspekty cesty (rychlost, trasu, zastávky na odpočinek atd.). Po skončení cesty zákazník nemá právo dál nákladní auto používat a v Moskvě jej předá do depa dodavatele.</p> <p>Smlouva specifikuje, jaký náklad bude přepravován, a čas a místo nakládky v Brně a termín vrácení auta v Moskvě.</p> <p>Řídit nákladní vozidlo z Brna do Moskvy bude řidič zákazníka.</p>	<p>Existuje identifikované aktivum. Nákladní automobil je výslovně specifikován ve smlouvě. Dodavatel jej nemůže vyměnit za jiný.</p>	<p>Zákazník má právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání nákladního auta během doby užívání. Má rovněž právo na jeho výhradní užívání po tuto dobu.</p>	<p>Zákazník má právo řídit užívání nákladního auta, protože to, jakým způsobem a pro jaký účel bude auto použito (tj. pro přepravu nákladu z Brna do Moskvy ve stanovené lhůtě) je předem dáno smlouvou.</p> <p>Zákazník řídí užívání nákladního auta, protože je oprávněn ho během doby užívání provozovat (např. řidič, rychlost, trasa, zastávky na odpočinek). V jeho kompetenci jsou veškerá rozhodnutí týkající se užívání auta, která lze během doby užívání dělat z titulu toho, že kontroluje provoz nákladního automobilu.</p>			<p>Smlouva obsahuje leasing nákladního automobilu. Zákazník má právo na užívání automobilu po dobu cesty uvedené ve smlouvě.</p> <p>Protože smlouva byla sjednána na dobu jednoho týdne, leasing zároveň vyhovuje definici krátkodobého leasingu.</p>
Příklad B—Místo pro provozování koncese a maloobchodní jednotky						
<p>Příklad B – 1: Kavárna (zákazník) uzavře tříletou smlouvu s provozovatelem nádraží (dodavatel) na využívání místa v nádražní hale. Smlouva specifikuje velikost vyčleněného místa, přičemž toto místo se může nacházet kdekoli v nádražní hale.</p> <p>Dodavatel může místo, které zákazníkovi vyhradil, kdykoli během doby užívání změnit. Náklady, které bude muset v této souvislosti vynaložit, budou minimální. Zákazník totiž provozuje kavárnu ve svém vlastním kiosku a ten lze snadno přemístit. Nádražních prostor, kam lze kiosk umístit a které budou splňovat podmínky smlouvy, je celá řada.</p>	<p>I když je velikost místa používaného zákazníkem specifikována ve smlouvě, neexistuje žádné identifikované aktivum. Zákazník kontroluje pouze kiosek, který vlastní. Ale předmětem smlouvy je místo v nádražní hale, které dodavatel může podle svého uvážení nahradit jiným.</p> <p>Dodavatel má podstatné právo nahradit místo, které zákazník používá, jiným, protože je fakticky schopen používané místo během doby užívání nahradit. V nádražní hale je řada míst, která vyhovují specifikaci uvedené ve smlouvě, a dodavatel má právo kdykoli bez souhlasu zákazníka přemístit kiosk na jiné místo, které odpovídá specifikaci.</p>	<p>Dodavatel by měl ekonomický prospěch z výměny místa užívaného zákazníkem. Náklady na výměnu by byly minimální, protože kiosk lze snadno přestěhovat.</p> <p>Výměna umístění kiosku přináší dodavateli prospěch, protože mu to umožňuje reagovat na změnu podmínek a maximálně efektivně využívat prostor v nádražní hale.</p>				<p>Smlouva neobsahuje leasing.</p>

Příklad	Existuje identifikované aktivum?	Má zákazník právo získat v zásadě všechny ekonomické užítky z aktiva během celé doby užívání?	Má i) zákazník, ii) dodavatel nebo iii) ani jeden z nich právo řídit, jak a pro jaký účel se aktivum během celé doby užívání používá?	Má zákazník právo provozovat aktivum během celé doby užívání, aniž by dodavatel mohl změnit provozní pokyny?	Navrhl zákazník aktivum způsobem, jenž předurčuje, jak a pro jaký účel bude toto aktivum užíváno po celou dobu užívání?	Smlouva obsahuje leasing?
<p>Příklad B – 2: Zákazník uzavře smlouvu s vlastníkem nemovitosti (dodavatel) na užívání maloobchodní jednotky - restauračního kiosku XY po dobu pěti let. Kiosk XY je součástí většího prostoru tržiště vlastněného dodavatelem, které zahrnuje řadu maloobchodních jednotek a součástí smlouvy je i konkrétní umístění kiosku v rámci tržiště. Kiosk má pevné zděné základy a jeho součástí je i betonová předzahrádka pro 25 osob.</p> <p>Zákazník má právo užívat kiosk XY. Dodavatel může po zákazníkovi požadovat, aby se přestěhoval do jiného kiosku. V takovém případě mu ale musí poskytnout kiosk v obdobné kvalitě a s obdobnými parametry, jako má kiosk XY, včetně restaurační předzahrádky, a uhradit zákazníkovi náklady na přestěhování. Přestěhování zákazníka do jiného kiosku bude tudíž pro dodavatele ekonomicky výhodné pouze v případě, že by se nějaký jiný velký nájemce rozhodl pronajmout si velké prodejní prostory, a to za finančních podmínek, které by byly natolik výhodné, že by pokryly i náklady na přestěhování zákazníka (a případně dalších nájemců) do jiných prostor (stánků, kiosků, hal). Je sice možné, že taková okolnost nastane, nicméně při uzavření smlouvy to pravděpodobné není.</p> <p>V souladu se smlouvou je zákazník povinen používat kiosk XY k provozování restauračních služeb a prodeje svých renomovaných značkových potravin, a to ve stejné otevírací době, jako má celý maloobchodní komplex tržiště. Veškerá rozhodnutí týkající se využívání kiosku XY během sjednaného pětiletého období jsou v kompetenci zákazníka. Ten například rozhoduje o tom, jaký rozsah restauračních služeb poskytne, co se bude prodávat, určuje ceny prodávaného zboží i množství zásob, které bude mít na skladě. Rovněž během tohoto pětiletého období kontroluje fyzický přístup do kiosku XY.</p> <p>Podle smlouvy zákazník platí dodavateli jednak fixní částky a jednak variabilní částky, jejichž výše je stanovena procentuální částkou tržeb kiosku XY.</p> <p>Dodavatel zajišťuje v rámci smlouvy úklid prostoru před kioskem i ostrahu a rovněž reklamní služby.</p>	<p>Kiosk XY je identifikovaným aktivem. Je výslovně specifikován ve smlouvě. Dodavatel je fakticky schopen nahradit tuto jednotku jinou jednotkou, ale výměna by pro něj byla ekonomicky přínosná pouze za určitých okolností.</p> <p>Právo dodavatele vyměnit kiosk není podstatným právem, protože při uzavření smlouvy není pravděpodobné, že tyto okolnosti nastanou.</p>	<p>Zákazník má právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání maloobchodní jednotky – kiosku XY, a během 5letého období a má rovněž právo na jeho výhradní užívání po tuto dobu.</p> <p>Zákazník sice bude část tržeb plynoucích z provozování kiosku XY převádět dodavateli, ale tyto částky představují protihodnotu, kterou hradí za právo užívat maloobchodní jednotku. Tyto platby nebrání zákazníkovi, aby měl právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z kiosku XY.</p>	<p>Zákazník má právo řídit používání kiosku XY, protože smluvní omezení týkající se zboží a služeb, které lze v kiosku XY prodávat a poskytovat, a jeho otevírací doby, vymezují rozsah zákaznickova práva na užívání kiosku. V rámci smlouvou vymezeného práva na užívání může zákazník rozhodovat o tom, jakým způsobem a pro jaký účel bude kiosk užíván, protože v jeho kompetenci jsou např. rozhodnutí o sortimentu služeb a prodávaných výrobků a o jejich prodejní ceně. Během sjednaného pětiletého období má zákazník právo tato rozhodnutí měnit.</p> <p>I když jsou úklid, ostraha a reklama pro efektivní využívání kiosku XY důležité, rozhodnutí dodavatele týkající se těchto záležitostí nezakládají žádné jeho právo řídit, jakým způsobem a pro jaký účel bude maloobchodní jednotka využívána.</p> <p>Dodavatel tudíž během sjednaného období nekontroluje užívání kiosku XY a jeho rozhodnutí nemají vliv na kontrolu, kterou má nad jeho užíváním zákazník.</p>			<p>Smlouva obsahuje leasing maloobchodního prostoru. Zákazník má právo používat kiosk XY po dobu pěti let.</p>
<p>Příklad C—Smlouva na nákup krmných směsí</p> <p>Příklad C – 1: Zákazník uzavře s výrobcem (dodavatel) tříletou smlouvu na koupi určitého typu krmných směsí pro skot ve stanovené kvalitě a množství. Smlouva stanoví typ, kvalitu a množství dodávaných krmných směsí.</p> <p>Dodavatel má pouze jednu výrobní, která může potřeby zákazníka uspokojit. Není schopen dodávat krmné směsi z jiné výroby ani zajistit dodávky od nespřízněného dodavatele. Výrobna dodavatele má větší kapacitu produkce, než jaká je nasmlouvána se zákazníkem (tj. zákazník nemá smluvně zarezervovanou v podstatě celou kapacitu továrny).</p> <p>Veškerá rozhodnutí o provozu výroby, včetně objemu výroby, který bude výrobna produkovat, a výběru ostatních odběratelů, jimž bude prodána zbývající produkce (nad rámec produkce podle smlouvy se zákazníkem), jsou v kompetenci dodavatele.</p>	<p>Výrobna je identifikovaným aktivem. Je implicitně specifikována ve smlouvě, protože dodavatel může smlouvu splnit pouze s využitím tohoto aktiva.</p>	<p>Zákazník nemá právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání výroby, protože dodavatel může výrobnu používat během doby užívání i k produkci pro jiné odběratele.</p>	<p>Zákazník nemá právo řídit užívání výroby, protože nemá právo řídit, jakým způsobem a pro jaký účel je během tříletého období využívána.</p> <p>Zákazník má pouze právo specifikovat ve smlouvě s dodavatelem určitý objem výroby, který odkoupí. Na užívání výroby má tedy stejná práva jako ostatní odběratelé, kteří nakupují krmné směsi zde vyrobené. Naproti tomu dodavatel má právo řídit užívání výroby, protože rozhoduje o tom, jak a pro jaký účel se výrobní zařízení používá (tj. v jeho kompetenci jsou rozhodnutí o objemu výroby, který bude výrobna produkovat, i o tom, které smlouvy budou vyrobenými krmnými směsmi splněny).</p>			<p>Smlouva neobsahuje leasing.</p> <p>Jak skutečnost, že zákazník nemá právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání výroby, tak skutečnost, že nemá právo řídit její užívání, by samy o sobě stačily k závěru, že zákazník užívání výroby nekontroluje.</p>

Příklad	Existuje identifikované aktivum?	Má zákazník právo získat v zásadě všechny ekonomické užítky z aktiva během celé doby užívání?	Má i) zákazník, ii) dodavatel nebo iii) ani jeden z nich právo řídit, jak a pro jaký účel se aktivum během celé doby užívání používá?	Má zákazník právo provozovat aktivum během celé doby užívání, aniž by dodavatel mohl změnit provozní pokyny?	Navrhl zákazník aktivum způsobem, jenž předurčuje, jak a pro jaký účel bude toto aktivum užíváno po celou dobu užívání?	Smlouva obsahuje leasing?
<p>Příklad C – 2: Zemědělská společnost (zákazník) uzavře s výrobcem krmných směsí (dodavatel) smlouvu na dobu 15 let na nákup veškerých specifických krmných směsí, které po tuto dobu vyprodukuje nová výrobní ve vlastnictví dodavatele. Výrobní vyrábí pouze tyto specifické směsi, jejichž součástí je komponenta X pěstovaná jako speciální komodita zákazníkem. Zákazník dodává, dle úrody, veškerou jím vyrobenou tuto speciální komoditu X pouze na výrobu těchto krmných směsí a po dobu trvání smlouvy garantuje rozsah osevu této komodity v rozmezí 100 – 110 ha. Výrobní je ve smlouvě výslovně specifikována a dodavatel nemá právo ji nahradit jinou výrobou. Zákazníkovi nelze dodávat tyto specifické krmné směsi z jiného zdroje.</p> <p>Výrobní byla navržena přímo zákazníkem. Ten najal odborníky, aby vytipovali vhodné umístění, kapacitu odpovídající ploše osevu a vybrali odpovídající technické zařízení. Dodavatel má na starosti výstavbu podle specifikací zákazníka a poté provoz a údržbu.</p> <p>Není možné rozhodovat o tom, kolik bude výrobní vyrábět krmných směsí - to se řídí množstvím úrody komodity X u zákazníka. Tyto faktory jsou předem dány.</p> <p>Dodavatel může uplatnit ve vztahu k výrobní investiční pobídce formou slevy na dani po dobu 5 ti let. Rozhodnutí o konečné realizační ceně krmných směsí na trhu je v kompetenci zákazníka.</p>	<p>Existuje identifikované aktivum, protože výrobní je výslovně specifikována ve smlouvě a dodavatel ji nemá právo nahradit.</p>	<p>Zákazník má právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání výrobní během patnáctileté doby užívání. Má rovněž právo na její výhradní užívání. Odebere totiž veškerou výrobu, kterou výrobní za patnáctiletou dobu užívání vyrobí a rozhoduje o konečné realizační ceně krmných směsí na trhu. Dodavatel sice bude mít z výrobní ekonomické užítky v podobě daňových odpočtů, ale ty mu plynou z titulu jejího vlastnictví, nikoli užívání, a nejsou tudíž pro toto posouzení relevantní.</p>	<p>Zákazník ani dodavatel během doby užívání nerozhodují o tom, jak a pro jaký účel bude výrobní během doby užívání používána. Tato rozhodnutí jsou totiž předem dána tím, jak je dané aktivum vyprojektováno a nastaveno provozně.</p>	<p>Zákazník výrobní krmných směsí neprovozuje. Rozhodnutí týkající se jejího provozu jsou v kompetenci dodavatele.</p>	<p>Zákazník výrobní krmných směsí navrhl, a má tudíž právo řídit její užívání. Projekt výrobní předurčil, jakým způsobem a pro jaký účel bude toto aktivum během doby užívání používáno. Kontrola, kterou má zákazník nad návrhem, se tudíž podstatným způsobem neliší od situace, kdy zákazník kontroluje tato rozhodnutí.</p>	<p>Smlouva obsahuje leasing. Zákazník má právo na užívání výrobní po dobu patnácti let.</p>
<p>Příklad C – 3: Zákazník uzavře s dodavatelem smlouvu na nákup konkrétních typů krmných směsí vyrobených v dodavatelem vlastněné a specificky vymezené výrobní za období 5 let. Podle smlouvy má zákazník nárok na veškeré krmné směsi, které výrobní vyrobí (tj. dodavatel nemůže dodávat krmné směsi z výrobní jinému odběrateli). Jejich maximální objem je omezen pouze kapacitou výrobní a ani zákazník ani dodavatel nepředpokládají rozšíření výroby po dobu trvání smlouvy.</p> <p>Zákazník vydá pokyny ohledně toho, kolik a jakých krmných směsí a kdy má dodavatel dodat. Výrobní může být přechodně i uzavřena pro provádění nutné plánované údržby nebo na přání zákazníka.</p> <p>Dodavatel provozuje a udržuje výrobní v souladu s provozní praxí schválenou pro dané odvětví.</p>	<p>Existuje identifikované aktivum, protože výrobní je výslovně specifikována ve smlouvě a dodavatel ji nemá právo nahradit.</p>	<p>Zákazník má právo v podstatě na všechny ekonomické užítky plynoucí z užívání výrobní krmných směsí během pětileté doby užívání. Má rovněž právo na její výhradní užívání, protože má nárok na veškerou produkci této výrobní za těchto pět let.</p>	<p>Zákazník má právo řídit užívání výrobní, protože v jeho kompetenci jsou důležitá rozhodnutí týkající se toho, jak a pro jaký účel bude výrobní používána, tj. má právo během doby užívání určovat, zda bude vyrábět krmné směsi, kdy je bude vyrábět a kolik jich vyrobí (tj. kontroluje načasování a vyrobené množství a je omezen pouze kapacitou výrobní).</p> <p>Vzhledem k tomu, že dodavatel nemůže výrobní užívat k jinému účelu, rozhodnutí zákazníka týkající se načasování a množství vyrobených krmných směsí fakticky určují, kdy, resp. zda bude výrobní vyrábět.</p> <p>I když jsou provozní aspekty a údržba výrobní důležité pro její efektivní využívání, rozhodnutí dodavatele týkající se těchto aspektů nezakládají žádné jeho právo řídit, jakým způsobem a pro jaký účel bude výrobní využívána. Dodavatel ji tudíž během sjednaného období užívání výrobní nekontroluje. Naopak, rozhodnutí dodavatele jsou závislá na rozhodnutích zákazníka ohledně způsobu, objemu a struktury výrobků.</p>			<p>Smlouva obsahuje leasing. Zákazník má právo na užívání výrobní po dobu pěti let.</p>