

Тумачење SIC-29

Уговори о концесији за пружање услуга: обелодањивање

Референце

- IAS 1 Презентација финансијских извештаја (ревидиран 2007. године),
- IAS 16 Некретнине, постројења и опрема (ревидиран 2003. године),
- IAS 17 Лизинг (ревидиран 2003. године),
- IAS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
- IAS 38 Нематеријална имовина (ревидиран 2004. године),
- IFRIC 12 Уговори о концесији за пружање услуга.

Питање

1 Ентитет (оператор) може склопити споразум са другим ентитетом (давалац) о пружању услуга које дају јавности приступ главним економским и социјалним капацитетима. Обезбедилац може бити ентитет из јавног или приватног сектора укључујући и неко владино тело. Примери уговора о концесији за пружање услуга укључују постројења за прераду и снабдевање водом, аутопутеве, возне паркове, тунеле, мостове, аеродроме и телекомуникационе мреже. Примери уговора који нису уговори о концесији за пружање услуга укључују ентитет који за своје интерне услуге ангажује спољне сараднике (нпр., за кафетерије за запослене, одржавање зграде, као и за функције рачуноводства и информационе технологије).

2 Уговор о концесији за пружање услуга генерално подразумева да давалац у периоду концесије преноси на оператора:

(а) право пружања услуга које дају јавности приступ главним економским и социјалним олакшицама; и
(б) у неким случајевима, право на коришћење одређене материјалне и нематеријалне имовине или финансијских средстава, у размену за следеће услуге руководиоца:

(ц) обавезивање да пружа услуге према одређеним условима током периода концесије, и

(д) када је то применљиво, обавезивање да врати на крају периода концесије права примљена на почетку концесије и/или стечена током периода концесије.

3 Заједничка карактеристика свих уговора о концесији за пружање услуга је да оператор и добија право на и обавезује се да врши јавне услуге.

4 Питање је које информације треба да се обелодане у напоменама уз финансијске извештаје оператора и даваоци.

5 Неки аспекти и обелодањивања која се односе на неке уговоре о концесији за пружање услуга су већ покривени постојећим Међународним стандардима финансијског извештавања (нпр., IAS 16 се примењује на стицање некретнина, постројења и опреме, IAS 17 се примењује на лизинг средстава, а IAS 38 се примењује на стицање нематеријалне имовине). Међутим, уговор о концесији за пружање услуга може укључити и уговоре о извршењу којима се не баве Међународни стандарди финансијског извештавања, осим ако уговори нису штетни, у ком случају се примењује IAS 37. Дакле, ово тумачење се бави додатним обелодањивањима уговора о концесији за пружање услуга.

Консензус

6 Сви аспекти уговора о концесији за пружање услуга се разматрају при одређивању прикладних обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје. Оператор и давалац обелодањују следеће у сваком периоду:

(а) опис уговора;

(б) значајне услове уговора који могу утицати на износ, време и извесност будућих токова готовине (нпр., период концесије, датуми поновног формирања цена и основа по којој се одређује поновно формирање цена и поновно преговарање);

(ц) природу и степен (нпр., количину, временски период или одговарајући износ):

(i) права на коришћење одређених средстава;

(ii) обавеза пружања или права очекивања добијања услуга;

(iii) обавеза да се набаве или изграде некретнине, постројења и опрема;

(iv) обавеза да се испоруче или права да се приме одређена средства на крају периода концесије;

(v) опције обнове и закључивања; и

(vi) других права и обавеза (нпр., главних ремонта);

(д) промене уговора које се врше током тог периода;

(е) како је уговор о пружању услуга класификован.

6А Оператор обелодањује износ прихода и добити или губитака, признатих у периоду, од размене услуга изградње за финансијско средство или нематеријалну имовину.

7 Обелодањивања захтевана у складу са параграфом 6 овог тумачења се обезбеђују појединачно за сваки

уговор о концесији за пружање услуга или збирно за сваку класу уговора о концесији за пружање услуга. Класа је груписање уговора о концесији за пружање услуга који укључују услуге сличне природе (нпр., наплата такси, телекомуникационе услуге, услуге прераде воде).

Датум консензуса

Мај 2001. године

Датум ступања на снагу

Ово тумачење ступа на снагу 31. децембра 2001. године.

Ентитет примењује измену у параграфу 6(е) и 6А за годишње периоде који почињу 1. јануара 2008. године или касније. Ако ентитет примењује IFRIC 12 за неки ранији период, за тај ранији период такође треба да примењује и измене.