

## SIC tumačenje 29- Sporazumi o koncesijama za pružanje usluga: objavljivanja

### Reference

---

- MRS 1 - *Prezentacija finansijskih izvještaja* (izmijenjen 2007.)
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (izmijenjen 2003.)
- MRS 17 - *Najmovi* (izmijenjen 2003.)
- MRS 37 - *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*
- MRS 38 - *Nematerijalna imovina* (izmijenjen 2004.)
- IFRIC 12 - *Sporazumi o koncesijama za za usluge*

### Pitanja

---

1. Subjekt (korisnik koncesije) može sklopiti sporazum s drugim subjektom (davaocem koncesije) da pruži usluge koje javnosti omogućavaju pristup glavnim ekonomskim i socijalnim kapacitetima. Davalac koncesije može biti javni ili privatni subjekt, uključujući državne organe. Primjeri sporazuma o koncesiji za pružanje usluga uključuju postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda i sisteme vodosnabdijevanja, autoputeve, parkirališta, tunele, mostove, zračne luke i mreže telekomunikacija. Primjeri sporazuma koji nisu sporazumi o koncesiji za pružanje usluga uključuju ustupanje izvršenje usluga za interne potrebe subjekta drugom licu (kao što su kafeterija za zaposlene, održavanje prostorija, računovodstvene ili informatičke usluge).
2. Sporazum o koncesiji za pružanje usluga u pravilu podrazumijeva da davalac koncesije u periodu trajanja koncesije na korisnika koncesije prenosi:
  - (a) pravo pružanja usluga koje javnosti omogućavaju pristup glavnim ekonomskim i socijalnim kapacitetima; i
  - (b) u nekim slučajevima, pravo korištenja određene materijalne i nematerijalne imovine ili finansijskih sredstava,
 u zamjenu za koje se korisnik koncesije:
  - (c) obavezuje na pružanje usluga u skladu s određenim uslovima tokom perioda trajanja koncesije; i
  - (d) kada je to primjenjivo, obavezuje da će na kraju perioda trajanja koncesije izvršiti povrat prava primljenih na početku i/ili stečenih tokom perioda trajanja koncesije.
3. Zajedničko obilježje svih sporazuma o koncesijama za pružanje usluga je to da korisnik koncesije istovremeno stiče pravo i preuzima obavezu da pruži javne usluge.
4. Pitanje je to koje informacije treba objaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje korisnika koncesije i davaoca koncesije.

5. Određeni aspekti i objavljivanja u vezi sa nekim sporazumima o koncesijama za pružanje usluga već su obrađeni postojećim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (na primjer, MRS 16 primjenjuje se na sticanje stavki nekretnina, postrojenja i opreme, MRS 17 na najam imovine, MRS 38 na sticanje nematerijalne imovine). Međutim, sporazum o koncesiji za pružanje usluga može uključivati i ugovore o izvršenju kojima se Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja ne bave, osim ako nije riječ o štetnim ugovorima u kom slučaju se primjenjuje MRS 37. Prema tome, ovo tumačenje oslovljava dodatna objavljivanja sporazuma o koncesijama za pruženje usluga.

## Službeno stajalište

---

6. Svi aspekti sporazuma o koncesijama za pružanje usluga se uzimaju u razmatranje kod određivanja odgovarajućih objavljivanja u bilješkama. Korisnik koncesije i davalac koncesije u svakom periodu objavljuju sljedeće:
- (a) opis sporazuma;
  - (b) značajne uslove sporazuma koji mogu uticati na iznos, vrijeme i izvjesnost budućih novčanih tokova (kao što su period trajanja koncesije, datum ponovnog određivanja cijene, te osnove za ponovno određivanje cijene i ponovne pregovore);
  - (c) prirodu i opseg (na primjer, količinu, vremenski period ili iznos, kako je primjenjivo):
    - (i) prava korištenja određene imovine;
    - (ii) obavezu pružanja ili prava na očekivanja pružanja usluga;
    - (iii) obaveza nabavke ili izgradnje nekretnine, postrojenja i opreme;
    - (iv) obaveza isporuke ili prava na primanje određenih sredstava na kraju perioda trajanja koncesije;
    - (v) opcija obnavljanja ili raskidanja; i
    - (vi) drugih prava i obaveza (na primjer, velikih remonta);
  - (d) izmjene sporazuma tokom perioda; i
  - (e) kako je sporazum o pružanju usluga svrstan.
- 6.A Korisnik koncesije objavljuje iznos prihoda i dobiti ili gubitaka priznatih u periodu razmjene usluga izgradnje za finansijsko sredstvo ili nematerijalnu imovinu.
7. Objavljivanja zahtijevana u skladu sa tačkom 6. ovog tumačenja vrše se za svaki sporazum o koncesiji za pružanje usluga pojedinačno ili skupno za svaku klasu tih sporazuma o koncesiji za pružanje usluga. Klasa podrazumijeva grupu sporazuma o koncesijama za pružanje usluga koji se odnose na usluge slične prirode (na primjer, naplata putarine, telekomunikacijske usluge i usluge pročišćavanje otpadnih voda).

## **Datum službenog stajališta**

---

Maj, 2001. godine.

## **Datum stupanja na snagu**

---

Ovo tumačenje stupa na snagu 31. decembra 2001. godine.

Subjekt je izmjene i dopune tačke 6.(e) i tačke 6.A dužan primjenjivati na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2008. godine. Ukoliko subjekt primjenjuje IFRIC 12 na raniji period, dužan je na taj period primjenjivati i navedene izmjene i dopune.