

SIC TUMAČENJE 29

Sporazumi o koncesijama za usluge: objavljivanje

Reference

- MRS 1 - *Prezentiranje financijskih izvještaja* (revidiran 2007.)
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*
- MRS 17 - *Najmovi* (revidiran 2003.)
- MRS 37 - *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*
- MRS 38 - *Nematerijalna imovina* (revidiran 2004.)

Problem

1. Subjekt (operator koncesije) može sklopiti sporazum s drugim subjektom (davateljem koncesije) da izvodi usluge koje omogućuju javni pristup glavnim ekonomskim i socijalnim izvorima. Davatelj koncesije može biti javni ili privatni subjekt, uključujući i državna tijela. Primjeri sporazuma o uslugama koncesije uključuju vodoopskrbu i održavanje vodovoda, ceste, parkirališta, tunele, mostove, zračne luke i telekomunikacijske mreže. Primjeri usluga koje nisu koncesijski sporazumi uključuju vanjske usluge za interne usluge subjekta (na primjer, kavana za zaposlenike, održavanje zgrade, računovodstvo ili informatičke službe).
2. Ugovor o usluzi koncesije obično uključuje davatelja koncesije koji tijekom razdoblja koncesije operatoru koncesije prenosi:
 - a) pravo pružanja usluga koje omogućuju javni pristup glavnim ekonomskim i socijalnim izvorima, i
 - b) u nekim slučajevima, pravo korištenja određene materijalne, nematerijalne ili financijske imovineu zamjenu se operater koncesije obvezuje:
 - c) na pružanje usluge u skladu s određenim rokovima i uvjetima tijekom razdoblja koncesije, i
 - d) kada je primjenjivo, na kraju koncesijskog razdoblja na povrat prava primljenih na početku koncesijskog razdoblja i/ili stečenih tijekom njega.
3. Zajedničko obilježje svih sporazuma o koncesijama za usluge je činjenica da operator koncesije istovremeno preuzima pravo i preuzima obvezu pružanja javnih usluga.
4. Pitanje je koje informacije trebaju biti objavljene u bilješkama uz financijske izvještaje operatora koncesije i davatelja koncesije.
5. Određeni aspekti i objave vezane za neke ugovore o uslugama koncesije već su obrađeni u okviru postojećih Međunarodnih računovodstvenih standarda (na primjer MRS 16 primjenjuje se na stjecanje stavki imovine, postrojenja i opreme, MRS 17 primjenjuje se na najam imovine, dok se MRS 38 primjenjuje na stjecanje nematerijalne imovine). Međutim, sporazum o koncesijama za usluge može uključivati ugovore o izvršenju koji nisu obrađeni u okviru Međunarodnih računovodstvenih

standarda, osim ako ugovori nisu teški, te se u tom slučaju primjenjuje MRS 37. Sukladno tome, ovo je objašnjenje usmjereno na dodatna objavljivanja sporazuma o koncesijama za usluge.

Službeno stajalište

6. Svi aspekti ugovora o koncesiji za usluge razmatrat će se prilikom određivanja primjerene razine objavljivanja u bilješkama. Davatelj koncesije i operator koncesije trebaju u svakom izvještajnom razdoblju objaviti sljedeće:
 - a) opis ugovora,
 - b) značajne uvjete ugovora koji mogu utjecati na iznos, vrijeme i vjerojatnost budućih novčanih tokova (na primjer razdoblje koncesije, datumi ponovnog određivanja cijene i osnove na kojima počiva ponovno određivanje cijene i ponovni pregovori),
 - c) prirodu i opseg (na primjer količinu, vremensko razdoblje ili iznos ako je primjereno):
 - i. prava na korištenje određene imovine,
 - ii. obveza pružanja ili prava na očekivanja pružanja usluge,
 - iii. obveze stjecanja ili izgradnje stavki nekretnine, postrojenja i opreme,
 - iv. obveza dostave ili prava na primanje određene imovine na kraju koncesijskog razdoblja,
 - v. opcija obnove ili prekida, i
 - vi. drugih prava i obveza (na primjer veliki pregledi),
 - d) promjene ugovora tijekom razdoblja i
 - e) način na koji je sporazum o pružanju usluga klasificiran.
- 6.A Operator je dužan objaviti iznos prihoda i dobiti ili gubitaka priznatih u razdoblju s naslova razmjene usluga izgradnje za financijsko imovina ili nematerijalnu imovinu.
7. Objave zahtijevane u točki 6. ovog tumačenja primjenjivat će se pojedinačno na svaki ugovor koncesijama za usluge ili skupno na sve skupine sporazuma o koncesijama za usluge. U istu skupinu se svrstavaju ugovori koji se odnose na usluge slične prirode (na primjer naplata cestarine, telekomunikacije i usluge vodoopskrbe).

Datum stajališta: svibanj 2001. godine.

Datum stupanja na snagu: Ovo tumačenje stupa na snagu 31. prosinca 2001. godine.