

Толкување на ПКТ 29

Аранжмани за концесија на услуги: Обелоденувања

Повикување

- МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи (ревидиран во 2007 година)
- МСС 16 Недвижности, постројки и опрема (ревидиран во 2003 година)
- МСС 17 Наеми (ревидиран во 2003 година)
- МСС 37 Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства
- МСС 38 Нематеријални средства (ревидиран во 2004 година)
- КТМФИ 12 Аранжман за концесија на услуги

Прашање

- 1 Даден ентитет (оператор) може да склучи аранжман со друг ентитет (давател) за обезбедување на услуги коишто даваат јавен пристап до главните економски и општествени капацитети. Давателот може да биде ентитет од јавниот или приватниот сектор, вклучувајќи и владино тело. Примерите за аранжмани за концесија на услуги вклучуваат капацитети за обработка и обезбедување на вода, моторни патишта, возни паркови, тунели, мостови, аеродроми и телекомуникациски мрежи. Примерите за аранжмани кои не се аранжмани за концесија на услуги вклучуваат ентитет којшто работењето на неговите интерни услуги (на пример, бифе за вработените, одржување на зградите и сметководствените или информатичко-технолошките функции) го доверува на други ентитети.
- 2 Аранжман за концесија на услуги вообичаено вклучува давател којшто за периодот на концесијата му го пренесува на операторот:
 - (а) Правото да обезбедува услуги коишто даваат јавен пристап до главните економски и општествени капацитети.
 - (б) Во извесни случаи, правото да користи определени материјални средства, нематеријални средства или финансиски средства, во замена за што операторот:
 - (в) Се обврзува да ги обезбедува услугите според извесни рокови и услови во текот на периодот на концесијата.
 - (г) Кога е применливо, се обврзува да ги врати на крајот од периодот на концесијата правата коишто биле примени на почетокот на периодот на концесија и/или коишто биле стекнати во текот на периодот на концесија,
- 3 Заедничка карактеристика на сите аранжмани за концесија на услуги е тоа што операторот прима право, а и превзема обврска за обезбедување на јавни услуги.
- 4 Прашањето е кои информации треба да бидат обелоденети во белешките кон финансиските извештаи на операторот и на давателот.
- 5 Извесни аспекти и обелоденувања коишто се однесуваат на некои аранжмани за концесија на услуги се веќе покриени со постојните Меѓународни стандарди за финансиско известување (односно, МСС 16 се применува на стекнувањата на ставки на недвижности, постројки и опрема, МСС 17 се применува на наемите на средства, а МСС 38 се применува на стекнувањата на нематеријални средства). Сепак, даден аранжман за концесија на услуги може да вклучува извршителни договори кои не се покриени со Меѓународните стандарди за финансиско известување, освен доколку договорите се неповолни, во којшто случај се применува МСС 37. Според тоа, ова толкување ги покрива дополнителните обелоденувања за аранжманите за концесија на услуги.

Консензус

- 6 Сите аспекти на даден аранжман за концесија на услуги треба да бидат земени предвид при определувањето на соодветните обелоденувања во белешките. Операторот и давателот треба да го обелоденат следното во секој период:
- (а) Опис на аранжманот.
 - (б) Значајните услови на аранжманот коишто можат да влијаат врз износот, временскиот распоред и извесноста на идните парични текови (односно, периодот на концесијата, датумите за повторно определување на цените и основата врз којашто се определува повторното определување на цените или повторното преговарање).
 - (в) Природата и опсегот (односно, количеството, временскиот период или износот, како што е соодветно) на:
 - (i) правата на користење на определеното средство;
 - (ii) обврските да се обезбедуваат или правата да се очекува обезбедувањето на услугите;
 - (iii) обврските да се стекнат или изградат ставки на недвижности, постројки и опрема;
 - (iv) обврските да се испорачаат или правата да се примат определените средства на крајот од периодот на концесија;
 - (v) опциите за обновување или престанок; и
 - (vi) другите права и обврски (на пример, генерални поправки).
 - (г) Промените на аранжманот кои се случуваат во текот на периодот.
 - (д) Како е класифициран аранжманот за услуги.
- 6А Операторот треба да го обелодени износот на приходи и добивки или загуби, признаени во периодот, од замена на градежни услуги за финансиско средство или нематеријално средство.
- 7 Обелоденувањата коишто се бараат согласно пасус 6 на ова толкување треба да бидат дадени поединечно за секој аранжман за концесија на услуги или збирно за секоја група на аранжмани за концесија на услуги. Група е групирање на аранжмани за концесија на услуги коишто вклучуваат услуги со слична природа (на пример, услуги за наплата на патарина, телекомуникациски услуги и услуги за обработка на вода).

Датум на консензусот

Мај 2001 година

Датум на стапување во сила

Ова толкување стапува во сила на 31 декември 2001 година.

Ентитетот треба да ја применува измената во пасус 6(д) и 6А за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јануари 2008 година. Доколку ентитетот го применува КТМФИ 12 за претходен период, измената треба да се применува за тој претходен период.