

تفسیر 29 کمیته تفاسیر مباحث جاری
توافقه‌ای امتیاز خدمات: افشا

تفسیر 29 کمیته تفاسیر مباحث جاری
توافقیهای امتیاز خدمات: افشا

ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی (تجدیدنظرشده در سال 2007)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 16 املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات (تجدیدنظر شده در سال 2003)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 17 اجاره‌ها (تجدیدنظر شده در سال 2003)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 داراییهای نامشهود (تجدیدنظر شده در سال 2004)
- تفسیر 12 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی توافقیهای امتیاز خدمات

مسئله

1. یک واحد تجاری (مجری) ممکن است با واحد تجاری دیگری (اعطاکننده) به منظور ارائه خدماتی که برای عموم، دسترسی به امکانات اقتصادی و اجتماعی عمده فراهم می‌کند، توافقی را منعقد نماید. اعطاکننده ممکن است یک واحد تجاری بخش عمومی یا خصوصی، شامل یک دستگاه دولتی، باشد. نمونه‌های توافقیهای امتیاز خدمات شامل امکانات تصفیه و توزیع آب، آزادراهها، پارکینگهای خودرو، تونلها، پلها، فرودگاهها و شبکه‌های مخابرات می‌باشد. نمونه‌های توافقیهایی که توافقیهای امتیاز خدمات محسوب نمی‌شود، شامل یک واحد تجاری است که عملیات خدمات داخلی خود (نظیر رستوران کارکنان، نگهداری ساختمان و کارکردهای حسابداری یا فناوری اطلاعات) را برونسپاری می‌کند.
2. در توافق امتیاز خدمات، معمولاً اعطاکننده برای دوره اعطای امتیاز به مجری:
 - الف. حق ارائه خدماتی را انتقال می‌دهد که دسترسی عموم به امکانات اقتصادی و اجتماعی عمده را فراهم می‌کند، و

تفسیر 29 کمیته تفاسیر مباحث جاری

توافقه‌های امتیاز خدمات: افشا

ب. در برخی موارد، حق استفاده از داراییهای مشهود، داراییهای نامشهود، یا داراییهای مالی مشخصی را انتقال می‌دهد،

و در ازای آن مجری:

پ. متعهد به ارائه خدمات طبق مفاد و شرایط معین طی دوره اعطای امتیاز می‌شود، و

ت. در موارد مقتضی، متعهد می‌شود حقوق دریافتی در ابتدای دوره اعطای امتیاز و/یا تحصیل‌شده طی دوره اعطای امتیاز را در پایان دوره اعطای امتیاز برگرداند.

3. ویژگی مشترک تمام توافقه‌های امتیاز خدمات این است که مجری برای ارائه خدمات عمومی، هم حقی را دریافت می‌کند و هم تعهدی را متحمل می‌شود.

4. مسئله این است که مجری و اعطاکننده، چه اطلاعاتی را باید در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی افشا کنند.

5. ابعاد خاص و موارد افشای مرتبط با برخی توافقه‌های امتیاز خدمات، قبلاً در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی موجود مطرح شده است (نظیر استاندارد بین‌المللی حسابداری 16 که برای تحصیل ارقام املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات کاربرد دارد، استاندارد بین‌المللی حسابداری 17 که برای اجاره داراییها کاربرد دارد، و استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 که برای تحصیل داراییهای نامشهود کاربرد دارد). با وجود این، ممکن است یک توافق امتیاز خدمات شامل قراردادهای اجرایی باشد که در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به آنها اشاره‌ای نشده است، که اگر قراردادهای مذکور زیانبار باشد، استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 در مورد آنها کاربرد دارد. بنابراین، در این تفسیر، موارد افشای اضافی درباره توافقه‌های امتیاز خدمات مطرح می‌شود.

اجماع

6. تمام ابعاد توافق امتیاز خدمات، باید در تعیین موارد افشای مناسب در یادداشتهای توضیحی مورد توجه قرار گیرد. مجری و اعطاکننده باید در هر دوره، موارد زیر را افشا کنند:

الف. شرح توافق؛

تفسیر 29 کمیته تفاسیر مباحث جاری

توافقه‌های امتیاز خدمات: افشا

ب. مفاد مهم توافق که می‌تواند بر مبلغ، زمانبندی و اطمینان جریانهای نقدی آتی تأثیرگذار باشد (برای مثال دوره اعطای امتیاز، تاریخهای قیمتگذاری مجدد و مبنای تعیین قیمتگذاری مجدد یا مذاکره مجدد)؛

پ. ماهیت و میزان (برای مثال، حسب مورد مقدار، دوره زمانی یا مبلغ)؛

1. حق استفاده از داراییهای مشخص؛
2. تعهد به ارائه خدمات یا حق انتظار ارائه خدمات از طرف مقابل؛
3. تعهد به تحصیل یا ساخت ارقام املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات؛
4. تعهد به تحویل یا حق دریافت داراییهای مشخص در پایان دوره اعطای امتیاز؛
5. اختیار تمدید یا خاتمه؛ و
6. سایر حقوق و تعهدات (برای مثال پیاده‌سازی عمده)؛

ت. تغییر در توافق طی دوره؛ و

ث. نحوه طبقه‌بندی توافق خدمات.

6 الف. مجری باید مبلغ درآمد عملیاتی و سودها یا زیانهای شناسایی‌شده طی دوره بابت مبادله خدمات ساخت با یک دارایی مالی یا یک دارایی نامشهود را افشا کند.

7. موارد افشای الزامی طبق بند 6 این تفسیر، باید جداگانه برای هر توافق امتیاز خدمات یا در مجموع برای هر طبقه از توافقه‌های امتیاز خدمات ارائه شود. یک طبقه، گروهی از توافقه‌های امتیاز خدمات است که خدماتی با ماهیت مشابه را شامل می‌شود (برای مثال، جمع‌آوری عوارض، مخابرات و خدمات تصفیه آب).

تاریخ اجماع

می سال 2001

تاریخ اجرا

این تفسیر از 31 دسامبر سال 2001 لازم‌الاجرا است.

واحد تجاری باید اصلاح مندرج در بندهای 6 (ث) و 6 الف را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول ژانویه سال 2008 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. اگر واحد تجاری تفسیر 12 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را پیش از

تفسیر 29 کمیته تفاسیر مباحث جاری
توافقه‌های امتیاز خدمات: افشا

موعد بکار گیرد، اصلاح مذکور باید برای آن دوره پیش از
موعد، اعمال شود.