

פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות

הסדרי זיכיון למתן שירות: גילויים

SIC Interpretation 29

Service Concession

Arrangements: Disclosures

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2016 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2017.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2017

פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (פורסם בינואר 2016) (מועד תחילה 1 בינואר 2019).

מועד התחילה של התיקונים הוא לאחר 1 בינואר 2017 ולכן במהדורה זו הם לא שולבו אלא נכללו בנפרד במסגרת נספח ד לתקן דיווח כספי בינלאומי 16.

פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות הסדרי זיכיון למתן שירות: גילויים

פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות הסדרי זיכיון למתן שירות: גילויים (SIC 29) מפורטת בסעיפים 6-7. פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיפים 2 ו-7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007)
- תקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע (כפי שעודכן בשנת 2003)
- תקן חשבונאות בינלאומי 17 חכירות (כפי שעודכן בשנת 2003)
- תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים
- תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (כפי שעודכן בשנת 2004)
- פרשנות מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC 12) הסדרי זיכיון למתן שירות

סוגיה

1. ישות (המפעיל) עשויה להתקשר בהסדר עם ישות אחרת (המעניק) להספקת שירותים שנותנים לציבור גישה למתקנים כלכליים וחברתיים עתירי הון (major). יתכן שהמעניק יהיה ישות מהמגזר הציבורי או ישות מהמגזר הפרטי, לרבות גוף ממשלתי. דוגמאות להסדרי זיכיון למתן שירות כוללות מתקני התפלת מים והספקתם, כבישים, חניונים למכוניות, מנהרות, גשרים, נמלי תעופה ורשתות תקשורת. דוגמאות להסדרים שאינם הסדרי זיכיון למתן שירות כוללות ישות שמבצעת מיקור חוץ של הפעלת שירותיה הפנימיים (לדוגמה, עובדי מזון, תחזוקת בניין, ותפקידי חשבונאות או טכנולוגיית מידע).

2. הסדר זיכיון למתן שירות בדרך כלל כרוך בכך שהמעניק מעביר למפעיל בתקופת הזיכיון:
- (א) את הזכות לספק שירותים שנותנים לציבור גישה למתקנים כלכליים וחברתיים עתרי הון, וכן
- (ב) במקרים מסוימים, את הזכות להשתמש בנכסים מוחשיים, בנכסים בלתי מוחשיים או בנכסים פיננסיים שהוגדרו (specified),
- בתמורה לכך המפעיל:
- (ג) מתחייב לספק את השירותים בהתאם לתנאים מסוימים במשך תקופת הזיכיון, וכן
- (ד) כאשר רלוונטי, מתחייב להחזיר בסוף תקופת הזיכיון את הזכויות שהתקבלו בתחילת תקופת הזיכיון ו/או שנרכשו במהלך תקופת הזיכיון.
3. המאפיין המשותף של כל הסדרי זיכיון למתן שירות הוא שהמפעיל גם מקבל זכות לספק שירותים ציבוריים וגם מתהווה לו מחויבות לספק שירותים אלה.
4. הסוגיה היא איזה מידע יש לגלות בביאורים בדוחות הכספיים של מפעיל ושל מעניק.
5. היבטים מסוימים וגילויים מסוימים שקשורים לחלק מהסדרי הזיכיון למתן שירות כבר מטופלים בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הקיימים (לדוגמה, תקן חשבונאות בינלאומי 16 חל על רכישות של פריטי רכוש קבוע, תקן חשבונאות בינלאומי 17 חל על חכירות של נכסים, ותקן חשבונאות בינלאומי 38 חל על רכישות של נכסים בלתי מוחשיים). אולם, יתכן שבהסדר זיכיון למתן שירות יכללו חוזי ביצוע (executory) שאינם מטופלים בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, אלא אם החוזים מכבידים (onerous), ואז חל תקן חשבונאות בינלאומי 37. לפיכך תקן זה מטפל בגילויים נוספים לגבי הסדרי זיכיון למתן שירות.

עמדה מוסכמת

6. יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים. מפעיל ומעניק יתנו גילויים לפרטים הבאים בכל תקופה:

- (א) תיאור של ההסדר ;
- (ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הוודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש, והבסיס לפיו נקבעה המחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש (re-negotiation));
- (ג) המהות והמידה (לדוגמה כמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של:
- (i) זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו ;
- (ii) מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים ;
- (iii) מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע ;
- (iv) מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו ;
- (v) אופציות חידוש וסיום ; וכן
- (vi) זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים) ;
- (ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה ; וכן
- (ה) כיצד סווגו הסדרי הזיכיון.
- 6.א. מפעיל ייתן גילוי לסכום ההכנסות ולסכום הרווחים או ההפסדים שהוכרו בתקופה בעת החלפת שירותי הקמה תמורת נכס פיננסי או נכס בלתי מוחשי.
7. הגילויים שנדרשים בהתאם לסעיף 6 לפרשנות זו יינתנו בנפרד לגבי כל הסדר זיכיון למתן שירות או באופן מצרפי לגבי כל קבוצה של הסדרי זיכיון למתן שירות. קבוצה היא צירוף של הסדרי זיכיון למתן שירות שבהם ניתנים שירותים בעלי מהות דומה (לדוגמה, גביית אגרות, שירותי תקשורת ושירותי התפלת מים).

מועד העמדה המוסכמת

מאי 2001.

מועד תחילה

פרשנות זו תיכנס לתוקף ביום 31 בדצמבר 2001.

ישות תיישם את התיקון בסעיפים 6(ה) ו-6א לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2008 או לאחריו. אם ישות מיישמת את פרשנות מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC 12) לתקופה מוקדמת יותר, תיקונים אלה ייושמו לתקופה מוקדמת זו.