

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

SIC Interpretation 29

Service Concession

Arrangements: Disclosures

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026

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

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

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

פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 29 הסדרי זיכיון למתן שירות: גילויים (SIC-29) מפורטת בסעיפים 6–7. פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 29 מלווה בבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

הפניות

- תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות
- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007)
- תקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע (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 דיווח כספי בינלאומית מספר 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). ייתכן שהמעניק יהיה ישות מהמגזר הציבורי או ישות מהמגזר הפרטי, כולל 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 עתירי הון, וכן
 - (ב) במקרים אחדים, את הזכות לשימוש בנכסים מוחשיים מוגדרים, בנכסים בלתי מוחשיים מוגדרים או בנכסים פיננסיים מוגדרים,

בתמורה לכך המפעיל :

(ג) מתחייב לספק את השירותים בהתאם לתנאים מסוימים במהלך תקופת הזיכיון, וכן

(ד) כאשר מתאים, 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 דיווח כספי בינלאומי 16 חל על הכירות של נכסים ותקן חשבונאות בינלאומי 38 חל על רכישות של נכסים בלתי מוחשיים). אולם, ייתכן שבהסדר זיכיון למתן שירות יכללו חוזי ביצוע (executory) שאינם מטופלים בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, אלא אם כן החוזים מכבידים, ואז חל תקן חשבונאות בינלאומי 37. לפיכך תקן זה מטפל בגילויים נוספים לגבי הסדרי זיכיון למתן שירות.

עמדה מוסכמת

6. כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות ישקלו 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 מוגדרים ;

- (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 מוגדרים;
- (v) אופציות חידוש וסיום; וכן
- (vi) זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);
- (ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה; וכן
- (ה) האופן שבו סווגו הסדרי הזיכיון.
- א6. 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 לגבי כל הסדר זיכיון למתן שירות בפני עצמו או בסכום מצרפי לגבי כל סוג של הסדרי זיכיון למתן שירות. סוג הוא קיבוץ 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 לאחוריו. אם ישות מיישמת את פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 12 לתקופה מוקדמת יותר, תיקונים אלה יישמו לתקופה מוקדמת זו.

תקן דיווח כספי בינלאומי 16, שפורסם בינואר 2016, תיקן את סעיף 5. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 16.