

## **ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване (Загл. изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009)**

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 на Комисията от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (Текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1274/2008 на Комисията от 17 декември 2008 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 254/2009 на Комисията от 25 март 2009 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 относно приемането на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с разяснение 12 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) (текст от значение за ЕИП)\*

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2017/1986 на Комисията от 31 октомври 2017 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 16 (текст от значение за ЕИП)

### **ЗАКОН за счетоводството (ЗСч) - § 1, § 2**

---

**Забележка:** \* Измененията съгласно този регламент се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година. Ако предприятието прилага настоящото разяснение за по-ранен период, измененията се прилагат за този по-ранен период.

\*\* Дружествата прилагат посочените в Регламент (ЕО) № 2017/1986 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2019 г.

**Препратки** • (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017)  
МСФО 16 Лизинг

- (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) МСС 1 Представяне на финансови отчети (както е преработен през 2007 г.)
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (както е преработен през 2003 г.)
- МСС 17 Лизинг (както е преработен през 2003 г.)
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 Нематериални активи (както е преработен през 2004 г.)

**Въпрос**

1. (Изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) Дадено предприятие (оператор) може да сключи споразумение с друго предприятие (възложител) за

предоставянето на услуги, които дават публичен достъп до значими икономически и обществени съоръжения. Възложителят може да бъде предприятие от държавния или частния сектор, включително и държавен орган. Примерите за споразумения за концесионна услуга включват съоръжения за обработка/пречистване и доставяне на вода, автомагистрала, паркинги, тунели, мостове, аерогари и далекосъобщителни мрежи. Примерите за споразумения, които не представляват споразумения за концесионна услуга, включват предоставяне от дадено предприятие на външен изпълнител на дейността по вътрешните си услуги (например ресторант за персонала, поддържане на сградата и дейностите, свързани със счетоводството или информационните технологии).

2. (Изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) Споразумението за концесионна услуга обикновено включва прехвърлянето от възложителя на оператора за периода на концесията на:

а) правото да предоставя услуги, които осигуряват публичен достъп до значими икономически и обществени съоръжения; и

б) в някои случаи правото да използва определени материални, нематериални или финансови активи; в замяна на което операторът се задължава:

в) да предоставя услугите при определени условия по време на концесионния период; и

г) когато е приложимо, да върне в края на концесионния период правата, които е получил в началото на концесионния период и/или е придобил по време на концесионния период.

3. Обща характеристика на всички споразумения за концесионна услуга е, че операторът едновременно получава право и поема задължение да предостави обществени услуги.

4. (Изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) Въпросът е каква информация трябва да се оповестява в приложенията към финансовите отчети на оператора и възложителя.

5. (Изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017) Определени аспекти и оповестявания, свързани с някои споразумения за предоставяне на концесионна услуга, вече са разгледани в съществуващи Международни счетоводни стандарти (например МСС 16 се прилага за придобиването на имоти, машини и съоръжения, МСФО 16 се прилага за лизинг на активи и МСС 38 се прилага за придобиването на нематериални активи). Въпреки това споразумението за концесионна услуга може да включва подлежащи на изпълнение договори, които не са разгледани в Международните счетоводни стандарти, освен ако договорите са обременяващи, в който случай се прилага МСС 37. Поради тази причина настоящото разяснение се отнася за допълнителните оповестявания на споразуменията за концесионна услуга.

#### **Консенсус**

6. Всички аспекти на споразумението за концесионна услуга се вземат под внимание при определянето на подходящите оповестявания в приложенията. През всеки период

операторът и възложителят оповестяват следното:

а) описание на споразумението;

б) значими условия на споразумението, които могат да повлияят на сумата, разпределението във времето и сигурността на бъдещите парични потоци (например периода на концесията, датите на преоценяването и базата, на която се определя преоценяването и преговарянето);

в) същността и степента (например количеството, срока или сумата, както е уместно) на:

i) правата за използване на определени активи;

ii) задълженията за предоставяне на услуги или правата за очакване на предоставяне на услуги;

iii) задълженията за придобиване или изграждане на имоти, машини и съоръжения;

iv) задълженията за предоставяне или правата за получаване на определени активи в края на концесионния период;

v) възможностите за подновяване и прекратяване; и

vi) други права и задължения (например за основен ремонт); и

г) (Изм. - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) промени в споразумението, настъпващи през периода; и

д) (Нов - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) как е било класифицирано споразумението за услуга.

бА. (Нов - Регламент (ЕО) № 254/2009, ОВ L 80, 26/03/2009) Операторът оповестява сумата на прихода и печалбите или загубите, признати през периода, от размяната на услуги за строителство срещу финансов или нематериален актив.

7. Оповестяванията, които се изискват в съответствие с параграф 6 от настоящото разяснение, се правят поотделно за всяко споразумение за концесионна услуга или обобщено за всеки клас споразумения за концесионна услуга. Класът представлява група от споразумения за концесионна услуга, които включват услуги с подобен характер (например услуги за събиране на магистрални такси, далекосъобщения и обработка на вода).

**Дата на консенсус** Май 2001 г. **Дата на влизане в сила** (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017)

Настоящото разяснение влиза в сила на 31 декември 2001 г.

Предприятието прилага измененията в параграф 6, буква д) и параграф 6А за годишни

периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г. Ако предприятието приложи КРМСФО Разяснение 12 за по-ранен период, това изменение трябва да се приложи за този по-ранен период.

С МСФО 16, издаден през януари 2016 г., се изменя параграф 5. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 16.