CORE CONCEPT

دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات وفق IFRIC 12 وIPSAS 32 لعقود الشراكة مع القطاع الخاص

دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات وفق IFRIC 12 وIPSAS 32 لعقود الشراكة مع القطاع الخاص

مقدمة:

دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات وفق IFRIC 12 وIPSAS 32 لعقود الشراكة مع القطاع الخاص دورة تمتد أسبوع للعاملين في التقارير المالية والمحاسبة الفنية والمراجعة لدى مشغلي الامتياز وشركات المشاريع والجهات العامة المانحة، وتنتهي بإعداد حزمة السياسة المحاسبية للامتياز وقيود اليومية لجهة الحالة. فكثيرا ما تقيد عقود الامتياز كأصول ثابتة عادية أو كعقود إيجار، فتتشوه الإيرادات والمخصصات وخصوم الجهة المانحة. ويعد المشاركون أصلا القوائم المالية وفق IFRS أو IPSAS أو يراجعونها، ويتدربون عبر دراسات حالة مبنية على عقود امتياز ودفاتر أستاذ فعلية. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- تحديد ما إذا كان عقد الامتياز يقع ضمن نطاق IFRIC 12 تفسير ترتيبات امتياز تقديم الخدمات أو IPSAS 32 بتطبيق اختبارات السيطرة والحصة المتبقية
- اختيار نموذج الأصل المالي أو نموذج الأصل غير الملموس أو النموذج المختلط وقياسه انطلاقا من آلية السداد المنصوص عليها في العقد
- الاعتراف بإيراد الإنشاء ومخصصات الصيانة الرئيسية وإعادة رصف الطرق وتكاليف الاقتراض المرسملة على امتداد عمر الامتياز
- المحاسبة عن أصل امتياز الخدمة والخصوم المرتبطة به لدى الجهة المانحة وفق IPSAS 32 المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام لترتيبات امتياز الخدمات من جانب المانح
- تقييم انخفاض القيمة وتعديلات العقود ومدفوعات المشغل إلى الجهة المانحة في عقود مخاطر الطلب وعقود دفعات الإتاحة
- إعداد السياسات المحاسبية للامتياز وقيود اليومية والإيضاحات الجاهزة لفحص المراجع الخارجي

الفئة المستهدفة:

- العاملون في التقارير المالية المسؤولون عن القوائم المالية لمشغلي الامتياز وشركات المشاريع
- العاملون في المحاسبة الفنية المسؤولون عن المواقف المحاسبية لعقود البنية التحتية والمرافق
- العاملون في محاسبة القطاع العام المسؤولون عن تقارير أصول الجهة المانحة وخصومها
- العاملون في المراجعة المسؤولون عن فحص أرصدة الامتياز ومخصصاته وإيضاحاته
- العاملون في مالية صناديق البنية التحتية المسؤولون عن تقارير الشركات المستثمر فيها

محاور الدورة:

اليوم 1: عقود الامتياز ونطاق تطبيق IFRIC 12

- أنواع عقود الامتياز BOT وDBFO وهياكل دفعات الإتاحة
- اختبارات السيطرة في IFRIC 12 على الخدمات والتسعير والحصة المتبقية
- حالات الاستبعاد من النطاق ومنها أصول كامل العمر وعقود IFRS 16
- تحديد دوري الجهة المانحة والمشغل عبر ملخص العقد
- مراجعة الوضع الراهن لأرصدة الامتياز في دفاتر الأستاذ

اليوم 2: نماذج الاعتراف بالأصل المالي والأصل غير الملموس والنموذج المختلط

- نموذج الأصل المالي والحق غير المشروط في تحصيل النقد
- نموذج الأصل غير الملموس لحق تحصيل الرسوم من المستخدمين
- تقسيم النموذج المختلط عند ضمان حد أدنى لإيرادات رسوم العبور
- قياس ذمم الامتياز بالتكلفة المطفأة وفق IFRS 9 الأدوات المالية
- أنماط إطفاء حقوق الامتياز غير الملموسة وفق IAS 38 الأصول غير الملموسة

اليوم 3: إيراد الإنشاء ومخصصات الصيانة وتكاليف الاقتراض

- إيراد الإنشاء والتطوير وتوزيع هامش الربح وفق IFRS 15 الإيراد من العقود مع العملاء
- فصل تعهدات أداء الإنشاء والتشغيل والصيانة
- جداول مخصصات الصيانة الرئيسية وإعادة الرصف وفق IAS 37 المخصصات
- رسملة تكاليف الاقتراض في نموذج الأصل غير الملموس وفق IAS 23
- نماذج قيود اليومية لمراحل الإنشاء والتشغيل والتسليم

اليوم 4: محاسبة الجهة المانحة وانخفاض القيمة والحالات الإشكالية

- اعتراف الجهة المانحة بأصل امتياز الخدمة وفق IPSAS 32
- نموذج الخصوم المالية مقابل نموذج منح الحق للمشغل في IPSAS 32
- معالجة مدفوعات المشغل للجهة المانحة ورسوم الامتياز المقدمة
- مؤشرات انخفاض قيمة أصول امتياز مخاطر الطلب وفق IAS 36
- إيضاحات SIC-29 والآثار المحاسبية لتعديل عقود الامتياز

اليوم 5: دراسات حالة وإعداد حزمة السياسة المحاسبية للامتياز

- دراسة حالة طريق برسوم عبور مع قياس النموذج المختلط
- دراسة حالة امتياز تحلية مياه مع ذمم دفعات الإتاحة
- دراسة حالة مستشفى بنظام الشراكة من منظور الجهة المانحة
- مراجعة الأقران لقيود اليومية والإيضاحات في دراسات الحالة
- استكمال حزمة السياسة المحاسبية للامتياز وقيود اليومية

المهارات التي ستكتسبها:

- تقييم نطاق عقود الامتياز
- اختيار نموذج الاعتراف المحاسبي
- قياس ذمم الامتياز المدينة
- توزيع هامش الإنشاء
- جدولة مخصصات إعادة الرصف
- رسملة تكاليف الاقتراض
- قياس خصوم الجهة المانحة
- صياغة إيضاحات الامتياز

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تقديم حزمة السياسة المحاسبية للامتياز وقيود اليومية إلى المراقب المالي ولجنة المراجعة لاعتمادها
- اختيار نموذج الاعتراف المناسب لعقد امتياز جديد أو معدل استنادا إلى شروط السداد فيه لا إلى السوابق
- تجنب إعادة عرض القوائم الناتجة عن تسجيل البنية التحتية للامتياز ضمن العقارات والآلات والمعدات أو إغفال مخصصات إعادة الرصف
- تزويد فرق المالية بملخص العقد ونماذج القيود وقائمة فحص الإيضاحات المستخدمة في دراسات الحالة

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يعرض المشارك حزمة السياسة المحاسبية للامتياز وقيود اليومية على المراقب المالي والمراجع الخارجي، وعلى وحدة التقارير لدى الجهة المانحة في الجهات العامة. وتعتمد عليها الإدارة في تأكيد نموذج الاعتراف لكل امتياز وهامش الإنشاء ومخصص إعادة الرصف وتكاليف الاقتراض الواجب رسملتها وصياغة الإيضاح. وبعد أول دورة تقارير وفق الحزمة تراجع الوحدة ملاحظات المراجعة وحركة المخصصات وأرصدة الذمم مقابل التدفقات النقدية التعاقدية، وتحدث السياسة حيث تظهر فجوات.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات وفق IFRIC 12 وIPSAS 32؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في إعداد القوائم المالية وفق IFRS أو IPSAS أو مراجعتها، وإلمام بالإيراد والمخصصات والأدوات المالية. ويساعده إحضار ملخص عقد امتياز أو مستخرج من دفتر الأستاذ بعد إخفاء الهوية على ربط دراسات الحالة بواقعه.

بم تختلف دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات عن دورات هيكلة الشراكات وتمويل المشاريع؟

تركز هذه الدورة على الاعتراف والقياس في القوائم المالية للمشغل والجهة المانحة. أما دورات هيكلة الشراكات فتتناول اختيار المشروع وتوزيع المخاطر والحوكمة، وتبني دورات تمويل المشاريع نماذج الدين والتدفقات النقدية بدلا من قيود اليومية والإيضاحات.

لماذا لا تسجل محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات وفق IFRIC 12 الطريق أو المحطة ضمن العقارات والآلات والمعدات؟

لأن الجهة المانحة تسيطر على الخدمات والتسعير والحصة المتبقية، فلا يسيطر المشغل على البنية التحتية. ويعترف المشغل بدلا من ذلك بأصل مالي أو بحق غير ملموس في تحصيل الرسوم أو بكليهما بحسب من يتحمل مخاطر الطلب.

ماذا يعود به المشارك من دورة محاسبة ترتيبات امتياز الخدمات؟

يعود المشارك بحزمة السياسة المحاسبية للامتياز وقيود اليومية لجهة الحالة، تضم ملخص العقد ومذكرة اختيار النموذج وجداول الإنشاء والمخصصات ونماذج قيود اليومية وقائمة فحص الإيضاحات.