

RJ-Uiting 2014-6: ‘ontwerp-Richtlijn 221 Onderhanden projecten (2014)’

Ten geleide

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) begrijpt uit de praktijk dat bij ondernemingen behoefte bestaat aan verduidelijking voor de verwerking van publiek - private concessieovereenkomsten, waarbij de rechtspersoon (de concessienemer) een bepaalde infrastructuur bouwt en/of onderhoudt en gedurende langere periode exploiteert.

Voorbeelden zijn een tolweg, een ziekenhuis of een gevangenis, die worden gebouwd door de private sector en vervolgens gedurende een bepaalde periode (tot soms 30 jaar) worden geëxploiteerd door de private sector en na deze periode (gratis) teruggaan naar de overheid met in de meeste gevallen de verplichting om de infrastructuur op een zodanige wijze terug te geven dat deze nog een bepaald aantal jaren (20-30 jaar) kan worden gebruikt.

Daarom stelt de RJ voor om in een nieuwe paragraaf 5 van hoofdstuk 221 Onderhanden Projecten verduidelijking te geven voor de verwerking in de jaarrekening. Voorgesteld wordt dat voor de verwerking van dergelijke concessieovereenkomsten, afhankelijk van de gemaakte afspraken tussen rechtspersoon en concessiegever, de te ontvangen vergoeding de vorm heeft van een financieel actief of van een immaterieel actief.

Van een financieel actief is sprake als de concessienemer een vordering op de concessiegever verkrijgt.

Van een immaterieel actief is sprake als de concessienemer een recht (concessie) heeft of verkrijgt om op basis van gebruik van de publieke dienst een bedrag in rekening te brengen, zonder dat dit bedrag gegarandeerd is door of doorgegeven moet worden aan de concessiegever.

Dit sluit aan bij de in november 2006 door de International Accounting Standards Board (IASB) uitgegeven interpretatie IFRIC 12 “Service Concession Arrangements”.

Naast de introductie van de nieuwe paragraaf 5 van hoofdstuk 221 Onderhanden Projecten wordt voorgesteld enkele passages in paragraaf 1 Informatie over dienstverlening uit hoofde van concessie van hoofdstuk 390 Overige in de toelichting op te nemen informatie aan te passen.

In de bijlage bij paragraaf 5 van hoofdstuk 221 Onderhanden Projecten is een voorbeeld opgenomen waarin de verwerking van de te ontvangen vergoeding als financieel actief en als immaterieel actief is uitgewerkt. In het voorbeeld is ook de presentatie in het

kasstroomoverzicht opgenomen. Dit is een complexe materie die in de praktijk wellicht ook tot nadere vragen of toelichting zal nopen; de IASB verschaft een dergelijk voorbeeld niet. De RJ ontvangt dan ook graag in het bijzonder commentaar op de voorgestelde presentatie in het kasstroomoverzicht.

Toepassing

Na verwerking van de ontvangen commentaren zal de RJ de definitieve richtlijnen opnemen in de in september 2014 uit te geven editie 2014. De nieuwe richtlijnen zullen van toepassing zijn voor jaarrekeningen over boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2015. Eerdere toepassing zal worden aanbevolen.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 23 juni 2014 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (rj@rjnet.nl) – worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 26 mei 2014

221 Onderhanden projecten

Deze Richtlijn 221 (aangepast 2014) vervangt Richtlijn 221 (aangepast 2010) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2015. Eerdere toepassing is toegestaan.

221.1 Inleiding

[..]

Definities

221.105

De volgende begrippen worden in dit hoofdstuk gebruikt. De betekenis van deze begrippen is omschreven in hoofdstuk 940 Begrippen:

- onderhanden project (in opdracht van derden);
- aanneemcontract;
- regiecontract;
- projectontwikkeling;
- projectopbrengsten; en
- projectkosten.
- publiek-private concessieovereenkomst

In dit hoofdstuk is projectontwikkeling de ontwikkeling en constructie van activa die zich gewoonlijk uitstrekt over meer dan een verslagperiode, indien en voor zover voor de daaruit voortvloeiende activa vóór of tijdens de ontwikkeling of constructie een onvoorwaardelijke verkoopovereenkomst is afgesloten. Dan worden de opbrengsten en kosten inzake deze activa verwerkt in overeenstemming met de bepalingen over onderhanden projecten in dit hoofdstuk.

[..]

221.5 Publiek-private concessieovereenkomsten

Inleiding

501 Deze paragraaf behandelt de verwerking van een publiek-private concessieovereenkomst in de jaarrekening van de concessienemer (de rechtspersoon). Daarbij verwerkt de rechtspersoon, afhankelijk van de tussen de rechtspersoon en de concessiegever gemaakte afspraken, de vergoeding van de concessiegever als financieel actief of als immaterieel actief. Verwerking als financieel actief wordt nader uitgewerkt in alinea 508 tot en met 510. Verwerking als immaterieel actief wordt nader uitgewerkt in alinea 511 tot en met 513.

Toepassingsgebied

502 Deze paragraaf is van toepassing op de dienstverlening van de rechtspersoon (de concessienemer) uit hoofde van een publiek-private concessieovereenkomst, waarbij zich het volgende voordoet:

- a. de concessiegever bepaalt de diensten die de rechtspersoon met behulp van de infrastructuur verleent, aan wie hij deze verleent en tegen welke prijs; en
- b. ofwel de concessiegever verkrijgt aan het einde van de overeenkomst zeggenschap over een significant overblijvend belang in de infrastructuur, ofwel de infrastructuur wordt gedurende de overeenkomst geheel verbruikt.

503 Deze paragraaf is niet van toepassing op de verwerking van een publiek-private concessieovereenkomst in de jaarrekening van de concessiegever.

Infrastructuur

504 In deze paragraaf wordt met infrastructuur bedoeld:

(a) de infrastructuur die de rechtspersoon bouwt voor de uitvoering van de concessieovereenkomst, dan wel van een derde verwerft; en

(b) bestaande infrastructuur waartoe de concessiegever de rechtspersoon toegang verleent voor uitvoering van de overeenkomst.

Voorbeelden van infrastructuur zijn wegen, bruggen, tunnels, gevangenissen, ziekenhuizen, luchthavens, faciliteiten voor waterdistributie en energievoorzienings- en telecommunicatienetwerken.

Verwerking en waardering

Vergoeding

505 De rechtspersoon dient de opbrengsten voor de door hem verleende bouw- of verbeterdiensten te verwerken en te waarderen in overeenstemming met de paragrafen 1 tot en met 4 van dit hoofdstuk en alinea 115 tot en met 123 van hoofdstuk 270 De winst-en verliesrekening.

506 De rechtspersoon dient de aard van de (van de concessiegever) te ontvangen vergoeding te bepalen op basis van de contractvoorwaarden en de relevante wettelijke bepalingen.

507 Indien de rechtspersoon bouw- of verbeterdiensten verleent, dient hij de te ontvangen vergoeding, tegen reële waarde op te nemen, als:

(a) een financieel actief (zie alinea 508), of

(b) een immaterieel actief (zie alinea 511).

De rechtspersoon verantwoordt omzet en resultaat tijdens de bouw- of verbeterdiensten, omdat voor deze dienstverlening een financieel of immaterieel actief wordt verkregen.

In bijlage 1 van dit hoofdstuk zijn voorbeelden hiervan opgenomen.

Financieel actief

508 Voor zover de rechtspersoon als vergoeding voor de bouw- of verbeterdiensten het onvoorwaardelijke recht heeft om van (of op instructie van) de concessiegever geldmiddelen of een ander financieel actief te ontvangen, dient hij dit als financieel vast actief te verwerken.

Gewoonlijk is het recht op ontvangst in rechte afdwingbaar. Dit is het geval wanneer:

(a) sprake is van gespecificeerde of bepaalde bedragen, dan wel

(b) sprake is van een recht op ontvangst van het eventuele negatieve verschil tussen de van gebruikers van de openbare dienst ontvangen bedragen en de gespecificeerde of bepaalde bedragen.

Dit geldt ook als de betaling afhankelijk is gesteld van de voorwaarde dat de rechtspersoon ervoor moet zorgen dat de infrastructuur aan gespecificeerde kwaliteits- of efficiëntievereisten voldoet.

509 Op het financieel actief is hoofdstuk 290 Financiële instrumenten van toepassing.

510 Ingeval sprake is van een financieel vast actief dient de rechtspersoon de financieringskosten die aan de concessieovereenkomst kunnen worden toegerekend, in overeenstemming met hoofdstuk 273 Rentelasten te verwerken als lasten in de periode waarin ze worden gemaakt.

Immaterieel actief

511 Voor zover de rechtspersoon het recht heeft om gebruikers van de openbare dienst een vergoeding in rekening te brengen dient hij dit als immaterieel vast actief te verwerken.

Een recht om gebruikers van een openbare dienst een vergoeding in rekening te brengen is geen onvoorwaardelijk recht om geldmiddelen te ontvangen, omdat de te ontvangen bedragen afhankelijk zijn van de mate waarin van de dienst gebruik gemaakt wordt.

512 Hoofdstuk 210 Immateriële vaste activa is van toepassing op het immaterieel actief. Zie alinea 214 en 215 van hoofdstuk 210 voor de waardering van immateriële activa die zijn verworven in ruil voor een niet-monetair actief dan wel voor een combinatie van monetaire en niet-monetaire activa.

513 Voor de verwerking van omzet voor de bouw- of verbeterdiensten wordt verwezen naar alinea 507 van dit hoofdstuk. Voor de verwerking van omzet voor de exploitatiediensten wordt verwezen naar alinea 517 van dit hoofdstuk.

514 Ingeval sprake is van (het recht op) een immaterieel vast actief kan de rechtspersoon de financieringskosten die aan de overeenkomst kunnen worden toegerekend, in overeenstemming met hoofdstuk 273 Rentelasten, activeren tijdens de bouwfase van de overeenkomst.

Toerekeningen

515 Indien de rechtspersoon deels via een financieel actief en deels via een immaterieel actief voor de bouw- of verbeterdiensten wordt betaald, dan dient hij beide componenten afzonderlijk te verwerken en te waarderen tegen hun reële waarden.

516 Indien de rechtspersoon in het kader van één overeenkomst zowel bouw- of verbeterdiensten als exploitatiediensten verleent, dient hij de te ontvangen vergoedingen voor de exploitatie van de infrastructuur op basis van de relatieve reële waarden van de verleende diensten toe te rekenen indien die bedragen afzonderlijk bepaalbaar zijn. De aard van de vergoeding is bepalend voor de verdere verwerking ervan.

Exploitatiediensten

517 De rechtspersoon dient de opbrengsten en kosten uit hoofde van exploitatiediensten te verwerken in overeenstemming met alinea 115 tot en met 123 van hoofdstuk 270 De winst- en-verliesrekening.

Infrastructuur

518 De rechtspersoon dient de infrastructuur niet als een materieel vast actief op te nemen.

Dit, omdat de concessieovereenkomst niet voorziet in overdracht aan de rechtspersoon van de zeggenschap over het gebruik van de infrastructuur. De rechtspersoon heeft, in overeenstemming met de in de overeenkomst opgenomen voorwaarden, alleen toegang tot de infrastructuur om deze namens de concessiegever te exploiteren voor het verlenen van een openbare dienst.

Door de concessiegever verstrekte middelen

519 De concessiegever kan de rechtspersoon ook andere middelen ter beschikking stellen die de rechtspersoon mag houden of naar eigen goeddunken mag aanwenden. Indien dergelijke activa deel uitmaken van de door de concessiegever voor de diensten verschuldigde vergoeding, zijn dit geen overheidssubsidies als omschreven in hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun.

Deze activa worden opgenomen als activa van de rechtspersoon en bij de eerste verwerking tegen reële waarde gewaardeerd. De rechtspersoon neemt een verplichting op uit hoofde van de nog niet vervulde verplichtingen die hij in ruil voor de activa is aangegaan.

Herstelverplichtingen

520 In het kader van de concessieovereenkomst kunnen aan de rechtspersoon de volgende verplichtingen zijn opgelegd:

- (a) de infrastructuur moet zodanig worden onderhouden dat zij een gespecificeerde mate van bruikbaarheid heeft, of
- (b) de infrastructuur moet in een gespecificeerde toestand worden hersteld voordat deze bij beëindiging van de overeenkomst aan de concessiegever wordt overgedragen.

De rechtspersoon dient dergelijke verplichtingen te verwerken en te waarderen in overeenstemming met hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen activa en niet in de balans opgenomen verplichtingen, dat wil zeggen op basis van de beste schatting van de uitgaven die nodig zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Toelichting

521 Voor de door de rechtspersoon in de toelichting op te nemen informatie over de publiek-private concessieovereenkomst wordt verwezen naar paragraaf 1 van hoofdstuk 390 Overige in de toelichting op te nemen informatie.

221 Bijlage 1 bij paragraaf 5 Publiek-private concessieovereenkomsten

Voorbeeld 1: De concessiegever geeft de concessienemer een financieel actief

De contractvoorwaarden zijn als volgt: de concessienemer dient binnen 2 jaar een weg aan te leggen en vervolgens het onderhoud van de weg te plegen voor de volgende 3 jaar. Aan het einde van jaar 5 zal de concessienemer de weg van nieuw asfalt moeten voorzien (herstelkosten, als dienstverlening te verwerken). Na jaar 5 komt het contract te vervallen.

Tabel 1.1: De totale contractkosten:

Contract kosten	Jaar	Bedrag
Constructiekosten	1	€ 400
Constructiekosten	2	€ 400
Operationele kosten	3-5	€ 20
Herstel kosten	5	€ 40

De concessiegever betaalt de concessienemer € 360 per jaar in de jaren 3-5 voor het beschikbaar stellen van de weg aan het publiek.

De concessienemer verantwoordt de omzet en kosten op basis van RJ 221 en RJ 270. De kosten van elke dienst worden verantwoord op basis van voortgang van de verrichte prestaties. De contractopbrengst (reële waarde van de te ontvangen bedragen) wordt op hetzelfde tijdstip verantwoord. De onderneming dient geen kosten op te nemen voor de herstelwerkzaamheden voor de weg, maar verantwoordt de omzet voor deze dienst, als operationele dienstverlening wanneer deze verricht is.

Tabel 1.2: Reële waarde van de te ontvangen bedragen:

Contract kosten	Fair value
Constructiekosten	Verwachte kosten +5%
Operationele kosten	Verwachte kosten +20%
Herstel kosten	Verwachte kosten +10%

Verondersteld wordt dat de onderneming het project financiert met een externe lening en de ingehouden winsten. Voor de lening geldt een percentage van 6%.

Tabel 1.3: Kasstromen per jaar

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Ontvangsten toe te rekenen aan constructie	-	-	336	336	292	964
Ontvangsten toe te rekenen aan operationele activiteiten	-	-	24	24	24	72
Ontvangsten toe te rekenen aan herstel activiteiten	-	-	-	-	44	44
Constructiekosten	-400	-400	-	-	-	-800
Operationele kosten	-	-	-20	-20	-20	-60
Herstelkosten	-	-	-	-	-40	-40

Lening opname/ (terugbetaling)	400	424	-291	-308	-225	-
Financieringskosten	-	-24	-49	-32	-14	-119
Netto kasstroom	-	-	-	-	61	61

Indien de kasstromen en reële waarde gelijk blijven, waarbij verondersteld wordt dat de kasstromen aan het eind van het jaar ontvangen worden, dan is de effectieve rente 5,8% per jaar:

Jaar	1	2	3	4	5
Kasstroom toegerekend aan constructie	-420	-420	336	336	292
Effectieve rente op financieel actief	5,8%				

Het financieel actief zal aan het eind van het eerste jaar € 420 bedragen (kosten + 5%). In jaar 2 wordt het financieel actief met € 24 opgerend (5,8% van € 420) en wordt de omzet van het tweede jaar ad € 420 aan het financieel actief toegevoegd ((kosten +5%). Dit betekent een vordering van € 864 aan het eind van jaar 2. Pas in jaar 3 wordt naast de oprenting en de opboeking van de omzet ook een bedrag ontvangen.

Op basis van basis van de contractvoorwaarden en de veronderstellingen leidt dit tot de volgende overzichten in de jaarrekening van de concessienemer:

Tabel 1.4 Winst-en-verliesrekening

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Omzet	420	420	24	24	68	956
Contractkosten	-400	-400	-20	-20	-60	-900
Rente-opbrengsten	-	24	50	34	16	124
Financieringskosten	-	-24	-49	-32	-14	-119
Netto resultaat	20	20	5	6	10	61

Tabel 1.5 Balans

Jaar	1	2	3	4	5
Financieel Actief	420	864	578	276	-
Lening/ rekening courant bank	-400	-824	-533	-225	-
Liquide middelen	-	-	-	-	61

Activa, netto	20	40	45	51	61
---------------	----	----	----	----	----

Tabel 1.6 Presentatie in kasstroomoverzicht

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Kasstroomen uit operationele activiteiten	-400	-424	5	6	10	-803
Kasstroomen uit investeringsactiviteiten	-	-	286	302	276	864
Kasstroomen uit financieringsactiviteiten	400	424	-291	-308	-225	-
Netto kasstroom	-	-	-	-	61	61

Toelichting bij het kasstroomoverzicht.

In jaar 1 en jaar 2 licht de rechtspersoon toe dat in de constructiefase een financieel actief is opgenomen in de balans, in ruil voor de constructiedienstverlening. Dit heeft niet geleid tot een kasontvangst en is derhalve niet opgenomen in het kasstroomoverzicht.

* In dit voorbeeld heeft de rechtspersoon in overeenstemming met RJ 360.213 gekozen om de ontvangen en betaalde rente onder de kasstromen uit operationele activiteiten te rangschikken.

Voorbeeld 2: De concessiegever geeft de concessienemer een immaterieel actief

De contractvoorwaarden zijn gelijk aan voorbeeld 1 met uitzondering van de betalingen door de concessiegever. In dit voorbeeld heeft de concessienemer het recht om aan gebruikers van de weg tol te heffen.

De concessienemer verwacht dat het aantal voertuigen over de tolweg constant blijft en naar verwachting een opbrengst genereert van € 360 in elk jaar van jaar 3-5.

Op basis van RJ 210 Immateriële vaste activa wordt het immaterieel vast actief gewaardeerd tegen kostprijs (de reële waarde van de betalingen om het actief te ontvangen, hetgeen de reële waarde is van de te verwachten vergoeding voor de geleverde constructiediensten).

De concessienemer schat in dat de reële waarde van de ontvangen bedragen gelijk zal zijn aan de verwachte constructie kosten plus 5% marge. In het voorbeeld wordt verondersteld dat de concessienemer de rentekosten van 6% per jaar activeert.

Tabel 2.1 Initiële waardering van het immaterieel actief:

	Fair value
Constructiekosten in jaar 1 (€ 400 x (1 + 5%))	420
Activeren van rentekosten (zie tabel 2.3)	24
Constructiekosten in jaar 2 (€ 400 x (1 + 5%))	420
Immaterieel vast actief in jaar 2	<u>864</u>

Het immaterieel vast actief wordt afgeschreven over de looptijd van het recht (de jaren 3-5). De jaarlijkse afschrijving is € 864/3 = € 288 per jaar.

De concessienemer verantwoordt de omzet en kosten op basis van RJ 221. De kosten van constructie worden verantwoord op basis van voortgang van de verrichte prestaties. De contractopbrengst voor constructie (reële waarde van de te ontvangen bedragen) wordt op hetzelfde tijdstip verantwoord als de kosten. De opbrengst van de tol in de jaren 3-5 wordt verantwoord bij het gebruik van de weg (ontvangst). De onderneming dient een voorziening op te nemen voor de herstelwerkzaamheden voor de weg, omdat deze slijt als gevolg van het gebruik.

De onderneming neemt de contante waarde op van de voorziening voor herstel in jaar 5. Voor het voorbeeld wordt verondersteld dat dit jaarlijks € 12,7 kost, contant gemaakt tegen 4,9%. Dit leidt tot de volgende verplichting voor herstelwerkzaamheden

Tabel 2.2 voorziening voor herstelwerkzaamheden

Jaar	3	4	5	Totaal
Toename verplichting in het jaar	12,7	12,7	12,7	38
Oprenting	-	0,6	1,3	2
Totale kosten in	12,7	13,3	14,0	40

Verondersteld wordt dat de onderneming het project financiert met een externe lening en de ingehouden winsten. Voor de lening geldt een percentage van 6%.

Tabel 2.3 Kasstromen per jaar

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Ontvangsten	-	-	360	360	360	1.080
Constructiekosten	-400	-400	-	-	-	-800
Operationele kosten	-	-	-20	-20	-20	-60
Herstelkosten	-	-	-	-	-40	-40
Lening opname/ (terugbetaling)	400	424	-291	-308	-225	-
Financieringskosten	-	-24	-49	-32	-14	-119
Netto kasstroom	-	-	-	-	61	61

Op basis van basis van de contractvoorwaarden en de veronderstellingen leidt dit tot de volgende overzichten in de jaarrekening van de concessienemer:

Tabel 2.4 Winst-en-verliesrekening

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Omzet	420	420	360	360	360	1.920
Afschrijvingskosten	-	-	-288	-288	-288	-864
Herstelkosten	-	-	-13	-13	-13	-38
Contractkosten	-400	-400	-20	-20	-20	-860
Financieringskosten	-	-	-49	-33	-15	-97
Netto resultaat	20	20	-10	7	24	61

Tabel 2.5 Balans

Jaar	1	2	3	4	5
Immaterieel actief	420	864	576	288	-
Lening/ rekening courant bank	-400	-824	-533	-225	-
Voorziening voor herstel werkzaamheden	-	-	-13	-26	-

Liquide middelen	-	-	-	-	61
Activa, netto	20	40	30	37	61

Tabel 2.6 Presentatie in kasstroomoverzicht

Jaar	1	2	3	4	5	Totaal
Kasstroom uit operationele activiteiten	-400	-424	291	308	286	61
Kasstroom uit investeringsactiviteiten*	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten*	400	424	-291	-308	-225	-
Netto kasstroom	-	-	-	-	61	61

Toelichting bij het kasstroomoverzicht.

In jaar 1 en jaar 2 licht de rechtspersoon toe dat in de constructiefase een immaterieel actief is opgenomen in de balans, in ruil voor de constructiedienstverlening.

Dit heeft niet geleid tot een kasontvangst en is derhalve niet opgenomen in het kasstroomoverzicht.

* In dit voorbeeld heeft de rechtspersoon in overeenstemming met RJ 360.213 gekozen om de ontvangen en betaalde rente onder de kasstromen uit operationele activiteiten te rangschikken.

Betaalde interest gedurende de bouwfase worden verantwoord onder de kasstromen uit operationele activiteiten

390 Overige in de toelichting op te nemen informatie

390.101

“Concessiehouder” vervangen door “concessienemer”

“Concessieverlener” vervangen door “concessiegever”

390.102

De aspecten van de desbetreffende concessiedienstverlening als bedoeld in alinea 101 dienen in aanmerking te worden genomen bij het vaststellen van de in de toelichting van de jaarrekening op te nemen informatie. Indien en voor zover relevant voor het inzicht of, op welk moment en met welke zekerheid geldmiddelen kunnen worden gegenereerd, dienen de concessienemer en de concessiegever het volgende in iedere periode te vermelden:

- a) een beschrijving van de afspraken in hoofdlijnen;**
- b) de belangrijkste voorwaarden in de afspraken die van invloed zijn op de grootte, het moment en de zekerheid van de toekomstige kasstromen (bijvoorbeeld de periode van de concessie, de momenten van nieuwe tariefstelling en de basis voor de bepaling van nieuwe tarieven of nieuwe onderhandelingen);**
- c) de aard en omvang (bijvoorbeeld hoeveelheid, tijdsperiode of bedrag) van:**
 - 1. de rechten op het gebruik van specifieke activa;**
 - 2. de verplichtingen tot dienstverlening of de rechten op verwachte dienstverlening;**
 - 3. de verplichtingen tot koop of bouw van materiële vaste activa;**
 - 4. de verplichtingen tot overdracht van specifieke activa aan het einde van de concessieperiode of de rechten op ontvangst van deze activa;**
 - 5. de opties tot verlenging of beëindiging; en**
 - 6. andere rechten en verplichtingen (bijvoorbeeld groot onderhoud);**
- d) de veranderingen van de afspraken gedurende de periode indien van toepassing; en de wijze waarop de concessieovereenkomst is geclassificeerd (als financieel actief of immaterieel actief; zie paragraaf 5 van hoofdstuk 221 Onderhanden Projecten)**

390.102a De concessienemer dient de opbrengsten en het resultaat te vermelden die in de verslagperiode zijn gerealiseerd uit hoofde van de ruil van bouw- of verbeterdiensten voor een financieel actief of een immaterieel actief (zoals beschreven in paragraaf 5 van hoofdstuk 221 Onderhanden Projecten)

940 Begrippen

[..]

Publiek-private concessieovereenkomst – Een overeenkomst tussen de rechtspersoon (concessienemer) en de overheid (de concessiegever), waarbij de rechtspersoon een openbare dienst verleent door middel van een infrastructuur nadat hij deze heeft gebouwd of verbeterd, en waarbij de overheid bepaalt welke diensten met de infrastructuur moeten worden verricht, aan wie de diensten worden verleend en tegen welke prijs.

[..]