



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Standardul IFRS® 14 Conturi de amânare afereante activităților reglementate



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

STUDIU DE CAZ - IFRS® 14 CONTURI DE AMÂNARE AFERENTE ACTIVITĂȚILOR REGLEMENTATE

Introducere

Impactul contabil al reglementărilor guvernamentale asupra ofertei și prețurilor anumitor tipuri de activități desfășurate de entități private este abordat în Standardul IFRS 14 Conturi de amânare aferente activităților reglementate. Tipurile de activități includ utilități precum gazele, electricitatea și apa.

Obiectivul IFRS 14 este de a preciza cerințele de raportare financiară pentru soldurile conturilor de amânare aferente activităților reglementate care apar atunci când o entitate furnizează bunuri sau servicii clienților la un preț sau la un tarif care face obiectul reglementării tarifelor (IFRS 14.1).

IFRS 14 poate fi aplicat, dar nu este obligatoriu, în cazul în care o entitate desfășoară activități cu tarife reglementate și a recunoscut sume care corespund definiției de "solduri ale conturilor de amânare aferente activităților reglementate" în situațiile sale financiare conforme cu principiile contabile general acceptate (GAAP) anterioare.

Informații relevante

Hamburg Water Business (HSI) își desfășoară activitatea în Germania, unde impozitul pe profit este de 15%. HSI își întocmește situațiile financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate din Germania (GAAP germane). Pentru a reduce volatilitatea prețurilor practicate față de clienți, autoritatea de reglementare din Germania cere HSI să compenseze în timp diferențele dintre costurile reale și cele estimate. În conformitate cu GAAP germane, costurile amânate cu gazele naturale îndeplinesc criteriile de recunoaștere a activelor și sunt prezentate ca "Alte active și costuri amânate" în situația poziției financiare a HSI la 31 decembrie 2021. În afară de aceste costuri amânate nu există alte active incluse în acest post în situația poziției financiare. Agenția care reglementează tarifele permite HSI să recupereze costurile de furnizare a apei către clienți pe o bază de transfer de unu la unu. În cadrul mecanismului de stabilire a prețurilor, entitatea trebuie să amortizeze costurile nete de supracolectare sau de subcolectare a gazelor naturale în mod liniar pe o perioadă de trei ani.

HSI a decis să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în situațiile sale financiare din 2023. La data adoptării IFRS (1 ianuarie 2022), situația poziției financiare a HSI în conformitate cu GAAP germane are o valoare contabilă de 120.000 u.m., care este prezentată ca alte active și costuri amânate legate de subcolectarea netă a costurilor cu gazele care urmează să fie amânate în următorii trei ani. HSI a evaluat că aceste costuri amânate nu îndeplinesc cerințele pentru a fi recunoscute ca active în conformitate cu IFRS.

Tabelul de mai jos prezintă efectele variațiilor costului apei asupra activităților reglementate de tarife ale HSI pe o perioadă de trei ani, la data de 31 decembrie (în u.m.):

	2021	2022	2023
Suma facturată clienților pe baza tarifelor reglementate	950.000	1.250.000	1.090.000
Partea din rată care recuperează deficitul/excedentul din anii anteriori	=	<u>(40.000)</u>	<u>(30.000)</u>
Suma netă facturată clienților pentru anul curent	950.000	1.210.000	1.060.000
Costurile reale de alimentare cu apă din anul curent	<u>1.050.000</u>	<u>1.180.000</u>	<u>980.000</u>
Valoarea netă a (sub)/majorării recuperării costurilor (adică soldul (debitor)/creditor al contului de amânare reglementară)	(100.000)	30.000	80.000

Întrebări pentru discuție

- Care ar trebui să fie conturile și sumele care trebuie prezentate cu privire la costurile amânate în situația poziției financiare la 1 decembrie 2022, care urmează să fie întocmită în conformitate cu IFRS?
- Indicați mișcările soldurilor nete ale contului de amânare aferente activităților reglementate pe parcursul perioadei de trei ani, la 31 decembrie.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IFRS 14 CONTURI DE AMÂNARE REGLEMENTARĂ

Prezentarea în situația poziției financiare la 1 ianuarie 2022

Active curente	XXX
Active pe termen lung	XXX
Activele totale	XXX
Conturi de amânare aferente activităților reglementate	120.000
Conturi de amânare aferente activităților reglementate - Efectul fiscal amânat	18.000
Activele totale, inclusiv conturile de amânare aferente activităților reglementate	XXX

În consecință, soldurile conturilor de amânare reglementară care trebuie recunoscute în conformitate cu IFRS 14 se ridică la 120.000 u.m., care reprezintă diferența dintre costurile amânate capitalizate și recunoscute în conformitate cu GAAP germane și cele care ar fi fost recunoscute în conformitate cu IFRS fără adoptarea IFRS 14 (adică 0 u.m.). Cheltuiala de amortizare de 40.000 u.m. (120.000 u.m./3 ani) va fi recunoscută anual pe parcursul perioadei de recuperare de trei ani.

Din cauza recuperării insuficiente a costurilor cu apa, la 1 ianuarie 2022 a fost recunoscut un sold debitor de amânare aferente activităților reglementate de 120.000 u.m. la aplicarea IFRS 14. Acest sold debitor al contului de amânare aferente activităților reglementate va fi amortizat pe o perioadă de trei ani, cu o sumă anuală de 40.000 u.m..

În anul 2022, recuperarea excedentară a costurilor cu apa în valoare de 30.000 u.m. are ca rezultat un sold de credit de amânare aferente activităților reglementate care va fi, de asemenea, amortizat pe o perioadă de trei ani, cu o sumă anuală de 10.000 u.m..

Tabelul de mai jos prezintă mișcările soldurilor nete ale contului de amânare a reglementărilor pe o perioadă de trei ani, la 31 decembrie (în u.m.):

Soldurile conturilor de amânare a reglementărilor, net	2021	2022	2023
Soldul inițial	-	100.000	30.000
Subcorectarea netă a costurilor cu gazele naturale în cursul anului	100.000	-	-
Suprarecuperarea netă a costurilor cu gazele naturale în cursul anului	-	(30.000)	(80.000)
Amortizarea:			
- Subrecuperarea costurilor cu gazele naturale suportate în anul 20x1	-	(40.000)	(40.000)
- Suprarecuperarea costurilor cu gazele naturale suportate în anul 20x2	=	=	<u>10.000</u>
Mișcare netă	100.000	(70.000)	(110.000)
Sold final	100.000	30.000	(80.000)

În conformitate cu IFRS 14, mișcarea netă a soldurilor debitoare și creditoare va fi înregistrată în situația profitului sau pierderii și în alte elemente ale rezultatului global. Un proces similar va fi aplicat la contabilizarea activității din soldurile conturilor de amânare aferente activităților reglementate pentru anii următori.