

Odpowiedzi ZAMAWIAJĄCEGO na pytania WYKONAWCÓW

Poznań, dnia 04.10.2018r.

Sygnatura postępowania: 1400/DW00/ZT/KZ/2018/0000095449

Sygnatura pisma: DLIX/AP/2018/1382

Dotyczy: „Zarządzanie leasingiem wg MSSF 16 w SAP RE-FX”

Działając na podstawie pkt. 1.11 Warunków Zamówienia (WZ) z dnia 28.09.2018r. Zamawiający udziela odpowiedzi dot. treści Warunków Zamówienia dla przedmiotowego postępowania:

MODYFIKACJA WARUNKÓW ZAMÓWIENIA

1. Modyfikacja terminu składania ofert

Lp.	Przed zmianą	Po zmianie
1.1	<p>8.9. Oferta musi być złożona w opakowaniu uniemożliwiającym odczytanie jej zawartości bez usunięcia tego opakowania. Opakowanie musi być zaadresowane na Zamawiającego, być opatrzone informacją o nadawcy (firma/nazwa lub imię i nazwisko Wykonawcy, jego adres), adresacie (adres Zamawiającego, imię i nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów w przedmiotowym postępowaniu) oraz zawierać zapis:</p> <p>Oferta w postępowaniu o udzielenia zamówienia na:</p> <p>Zarządzanie leasingiem wg MSSF 16 w SAP RE-FX. 1400/DW00/ZT/KZ/2018/0000095449</p> <p>Nie otwierać przed 09.10.2018 godz. 10:15</p> <p>11.1 Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego wskazanej w pkt 1.2. Warunków Zamówienia, w Kancelarii ENEA Centrum Sp. z o.o., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań (lok nr 424), w terminie do 09.10.2018 r. do godz. 10:00.</p>	<p>8.9. Oferta musi być złożona w opakowaniu uniemożliwiającym odczytanie jej zawartości bez usunięcia tego opakowania. Opakowanie musi być zaadresowane na Zamawiającego, być opatrzone informacją o nadawcy (firma/nazwa lub imię i nazwisko Wykonawcy, jego adres), adresacie (adres Zamawiającego, imię i nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów w przedmiotowym postępowaniu) oraz zawierać zapis:</p> <p>Oferta w postępowaniu o udzielenia zamówienia na:</p> <p>Zarządzanie leasingiem wg MSSF 16 w SAP RE-FX. 1400/DW00/ZT/KZ/2018/0000095449</p> <p>Nie otwierać przed 12.10.2018 godz. 10:15</p> <p>11.1. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego wskazanej w pkt 1.2. Warunków Zamówienia, w Kancelarii ENEA Centrum Sp. z o.o., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań (lok nr 424), w terminie do 12.10.2018 r. do godz. 10:00.</p>

2. Modyfikacja terminu składania pytań do Zapytania Ofertowego

Lp.	Przed zmianą	Po zmianie
2.1	1.10. „...Zamawiający jest zobowiązany udzielić wyjaśnień nie później niż na 3 dni przed upływem terminu składania ofert, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści dokumentacji postępowania wpłynął do Zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, tj. do dnia 03.10.2018 r....”	1.10. „...Zamawiający jest zobowiązany udzielić wyjaśnień nie później niż na 3 dni przed upływem terminu składania ofert, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści dokumentacji postępowania wpłynął do Zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, tj. do dnia 08.10.2018 r....”

3. Modyfikacja Załącznika nr 2 do umowy - Szczegółowy zakres przedmiotu Umowy (OPZ)
Zamawiający dokonał uzupełnienia Załącznika nr 2 do umowy o Założenia do Koncepcji, które stanowią załącznik do niniejszej modyfikacji.

Zamawiający informuje, iż termin wykonania zamówienia oraz pozostałe zapisy Warunków Zamówienia pozostają bez zmian

Z poważaniem

Enea Centrum Sp. z o.o.
Departament Teleinformatyki
p.o. Dyrektor


Marek Hausa

Załączniki:

1. Założenia do koncepcji – uzupełnienie Załącznika nr 2 do umowy

Otrzymują:

- 1) Wykonawcy – na stronę www.enea.pl/bip/zamowienia (Nowa Platforma Zakupowa),
- 2) a/a

ZAŁOŻENIA DO KONCEPCJI

CEL PROJEKTU

Celem projektu jest przygotowanie rozwiązania obsługującego nowy standard dotyczący leasingu MSSF 16. Standard MSSF 16 zastępuje MSR 17 *Leasing*, KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera leasing*, SKI 15 *Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne* i SKI 27 *Ocena istoty transakcji wykorzystujących prawną formę leasingu*. MSSF 16 Leasing zawiera zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Znosi on rozróżnienie na leasing operacyjny i leasing finansowy dla leasingobiorcy. Wszystkie umowy spełniające definicję leasingu będą ujmowane co do zasady jak obecny leasing finansowy.

Spółki GK zobowiązane są stosować MSSF 16 w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku i później. Wdrożenie rozwiązania powinno nastąpić do 31 marca 2019 roku.

Aktualnie GK ENEA nie dysponuje narzędziem IT spełniającym wymagania zarządzania i administracji leasingiem wg MSSF 16.

ZAŁOŻENIA OGÓLNE:

Rozwiązanie systemowe ma umożliwiać rozliczanie leasingu zgodnie ze standardem MSSF16 zarówno po stronie leasingodawcy jak i leasingobiorcy.

Główne założenia Systemu to:

- a) automatyczne przygotowanie kalkulacji leasingu po wprowadzeniu warunków koniecznych,
- b) możliwość ujęcia aktywów i zobowiązań leasingowych w jednym dedykowanym module,
- c) zaszywanie schematów księgowych w systemie,
- d) zintegrowanie rozwiązania z innymi modułami,
- e) blokada utworzenia dokumentu potwierdzającego wykonanie przedmiotu umowy w momencie, gdy przepływ niezgodny z harmonogramem,
- f) komunikat do komórki merytorycznej o konieczności poprawienia lub aktualizacji kalkulacji harmonogramu,
- g) automatyczne generowanie dokumentów księgowych i ich księgowanie,
- h) raporty z modułu do obsługi leasingu na koniec miesiąca zgodne z saldami kont FI, przygotowanie raportu sprawdzającego tę zgodność,



- i) automatyczne raportowanie danych w zakresie ujawnień,
- j) możliwość raportowania w ramach różnych standardów (PSR, MSSF),
- k) możliwość aktualizacji kalkulacji z uwagi na zmiany np. indeksu,
- l) możliwość automatycznego generowania zleceń na wystawienie faktur sprzedaży,
- m) możliwość generowania zleceń wielopozycyjnych na wystawianie faktur (zlecenie zawierające elementy nie leasingowe – dane z innego modułu np. PM; dodatkowo: zlecenie wielopozycyjne ze względu na różne konta KG, a faktura jednopozycyjna),
- n) automatyczna, dokonywana na bieżąco klasyfikacja zobowiązań leasingowych na długo i krótkoterminowe,
- o) zapewnienie danych, zestawień, raportów do not w ramach sprawozdania finansowego np. wiekowanie leasingu,

Założenia szczegółowe:

Rozszerzenie w ramach SAP RE-FX oraz IFS powinno wspomagać zarządzanie umowami leasingowymi lub zawierającymi elementy leasingu poprzez:

1. Zarządzanie umowami obejmujące:

- a. możliwość ewidencjonowania różnego rodzaju leasingu w przypadku leasingowania i oddania w leasing, w tym leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość,
- b. możliwość ewidencjonowania subleasingu,
- c. przypisania partnerów biznesowych w zakresie leasingu,
- d. wpisania przedmiotu umowy, podpięcia obiektu, na który będą rozliczane przychody i koszty z leasingu, podpięcia przepisu rozliczeniowego w postaci miejsca powstawania kosztów (MPK,) elementu PSP, zlecenia itp.,
- e. określenia warunków wypowiedzenia umowy, warunków jej przedłużenia oraz zmiany warunków umowy (aneksowanie)
- f. przepływu płatności z tytułu leasingu z pełną integracją po stronie aktywów,
- g. wpisanie krytycznych terminów i przypomnień,
- h. zarządzanie dokumentami w postaci podpinania skanów i dokumentów w innym formacie.

2. Księgowanie wg obowiązujących standardów:

- a. księgowanie aktywów, zobowiązań, kosztów i przychodów wg standardów MSSF,
- b. możliwość wyceny wg standardów MSSF,
- c. rozliczanie klientów/dostawców,
- d. księgowanie amortyzacji i spłat,
- e. płatności z tytułu leasingu,

księgowania powinny umożliwić podział należności i zobowiązań leasingowych na krótkoterminowe i długoterminowe w module FI przy wykorzystaniu możliwości systemowych (program do przegrupowań FAGLF101).

3. Wycena i klasyfikacja

- a. reguły i klasyfikacja oceny,
- b. obliczanie i raportowanie wartości bieżącej netto, amortyzacji, opłaty podstawowej i stopy procentowej,
- c. zarządzanie zmianami/ponowna wycena,
- d. powiązanie z aktywami trwałymi,
- e. wsparcie scenariuszy transformacji i symulacji.

4. Raportowanie

- a. zapewnienie możliwości generowania raportów niezbędnych do wypełnienia obowiązków informacyjnych wynikających z MSSF 16.

5. Integrację z istniejącymi bazami danych podstawowych i danych transakcyjnych obsługiwanych przez SAP RE-FX i IFS w GK ENEA, takie jak:

- **Jednostka gospodarcza** - niezależna prawnie, bilansująca się jednostka księgowa w ramach systemu SAP/IFS, reprezentująca spółkę prawa handlowego.
- **Jednostka nieruchomości** - w SAP/IFS utożsamia lokalizację terytorialną będącą zbiorem działek gruntów, budynków itp. podlegających wspólnemu rozliczaniu i analizie rentowności (zwykle reprezentuje dany dział firmy lub zespół obiektów w określonej lokalizacji).
- **Budynek** - odpowiada fizycznemu budynkowi znajdującemu się w danej lokalizacji

- **Grunt** – odpowiada fizycznej działce gruntu znajdującej się w danej lokalizacji. Może być również zbiorem działek lub fragmentem działki wydzielonych dla celów zarządzania.
- **Obiekt najmu** – lokal lub wycinek powierzchni danego gruntu lub budynku. Dla obiektu najmu i najemcy tworzy się w systemie umowę.
- **Umowa** – odzwierciedla umowę podpisaną z najemcą lub wynajmującym (umowy przychodowe/kosztowe). Zawiera wszelkie dane i warunki zapisane w formie papierowej, które są istotne z punktu widzenia zarządzania (wypowiedzenia, przedłużenia, czynsze, dane waloryzacji itp.).
- **Partner biznesowy** jest to osoba, organizacja lub grupa w systemie SAP/IFS. Zawiera centralne dane takie jak nazwa, dane kontaktowe i bankowe, w powiązaniu z osobami, organizacjami lub grupami. W zależności od procesów biznesowych, w których uczestniczy, może mieć przypisaną Rolę, np. Właściciel, Zarządca, Urząd, Sąd, Konserwator itp. Tworząc partnera można zdefiniować relacje z innymi Partnerami biznesowymi. Potrafi automatycznie generować konta Odbiorców i Dostawców w obszarze danych podstawowych. Synchronizacja może istnieć również w odwrotnym kierunku. Na podstawie dostawcy lub odbiorcy automatycznie mogą wygenerować dane podstawowe partnera biznesowego.

6. Integrację z pozostałymi obszarami w ramach SAP (FI-AA, FI,CO, PM), w ramach IFS (Moduł Sprzedaż, Zakupy, Środki Trwałe, Finanse) w szczególności:

- a. Księgowania jednorazowe oraz rozliczenia międzyokresowe obszaru nieruchomości,
- b. Integracja z kartoteką środków trwałych (dane podstawowe SAT w SAP, dane podstawowe środków trwałych w IFS)),
- c. Rozliczenia księgowania obszaru RE-FX do CO w ramach SAP. Odniesienie do odpowiednich obiektów kontrolingowych (MPK, Zlecenie, element PSP) oraz centrów zysku.

ZAKRES NIEZBĘDNYCH INFORMACJI

MSSF 16 określa wymogi dotyczące identyfikacji umowy leasingowych, wyceny prawa do korzystania ze składnika aktywów i zobowiązania leasingowego oraz ich ujęcia księgowego.



Dane, które musi zapewnić system SAP/IFS w zakresie umów:

1. Typ danych: Umowa

Typ danych: Umowa - opisuje główne cechy umowy. Typ danych umowa składa się z ośmiu elementów, które ramowo charakteryzują każdą umowę wprowadzaną do systemu.

Pole danych	Obligatoryjne	Opis
Kod jednostki	Tak	Niepowtarzalny numer referencyjny służący do identyfikacji jednostki, która jest stroną w umowie
Numer referencyjny umowy	Tak	Niepowtarzalny numer referencyjny umowy
Data początkowa umowy	Tak	Data rozpoczęcia realizacji umowy
Typ okresu umowy	Tak	Wskazanie czy umowa została zawarta na czas określony/nieokreślony
Okres wypowiedzenia umowy	Tak	Okres wypowiedzenia w przypadku umów zawartych na czas nieokreślony
Czas trwania umowy (w miesiącach)	Tak	Liczba miesięcy, na jaką ustalony został czas trwania umowy
Całkowity okres leasingu (w miesiącach)	Tak	Przewidywany przez leasingobiorcę całkowity okres umowy z uwzględnieniem przedłużenia umowy/wcześniejszego zakończenia umowy
Oznaczenie okresu	Tak	Systemowe oznaczenie, czy umowa jest długo- lub krótkoterminowa (tj. poniżej 12 miesięcy)

2. Typ danych: Komponent umowy

Dane tego typu charakteryzują zidentyfikowane w umowie komponenty.

Pole danych	Obligatoryjne	Opis
ID składnika aktywów	Tak	Niepowtarzalny numer identyfikacyjny składnika aktywów
Opis składnika aktywów	Tak	Opis danego składnika aktywów, np. PWUG, urządzenia techniczne, przestrzeń biurowa
Oznaczenie wartości składnika aktywów	Tak	Oznaczenie, czy dany składnik aktywów jest niskowartościowy (dla potrzeb zastosowania zwolnienia z zastosowania MSSF 16)
Płatności leasingowe	Tak	Informacja na temat wysokości opłat leasingowych
Waluta	Tak	Waluta, w której dane płatności leasingowe są wyceniane
Data początkowa dla naliczanych opłat	Tak	Określa datę, od której rozpoczyna się naliczanie opłat
Ilość okresów kiedy opłata jest naliczana	Tak	Okres, podany w miesiącach, w którym naliczane są opłaty
Jednostkowa cena sprzedaży	Tak	Indywidualna cena sprzedaży komponentów zawartych w umowie.

3. Typ danych: Status komponentu umowy

Typ danych: Status produktu/usługi wskazuje czy umowa jest w trakcie realizacji/zakończona anulowana.

ID techniczne	Opis
Aktywna	Pozycja jest aktywna (rozpoczęta/w trakcie)
Zakończona	Pozycja jest zakończona (dostawa została zrealizowana)
Rozwiązana	Pozycja została rozwiązana/anulowana

4. Typ danych: Rodzaj opłaty

Ustalenie rodzaju opłat w umowie leasingu jest kluczowe z punktu widzenia ustalenia wartości początkowej zobowiązań leasingowych oraz wartości prawa do korzystania ze składników aktywów.

Pole danych	Obligatoryjne	Opis
Opłaty stałe	Tak	Wartość stałych, nie zmiennych opłat w umowie
Opłaty zmienne które w swojej istocie mają charakter opłat stałych	Tak	Wartość płatności, które zgodnie z umową mogą się różnić w kolejnych okresach rozliczeniowych jednak z uwagi na ich charakter zmienność jest mało prawdopodobna
Opłaty zmienne zależne od stóp/indexów	Tak	Wartość zmiennych płatności, których kwota uzależniona jest od zmiany stóp procentowych, indexów (np. wskaźniki inflacji, inne rynkowe stopy procentowe)
Opłaty zmienne niezależne od stóp/indexów	Tak	Wartość zmiennych płatności, których kwota nie jest uzależniona od zmiany stóp procentowych, indexów ale od innych czynników (np. ilości przejechanych kilometrów, wypracowanych roboczogodzin)
Gwarantowane wartości rezydualne	Tak	Zawarte w umowie gwarantowane wartości końcowe aktywa
Płatności końcowe związane z wykupem aktywa	Tak	Kwota płatności związaną z realizacją prawa wykupu i wykupem aktywa
Kary umowne	Tak	Kary umowne w przypadku wcześniejszego zakończenia umowy
Specjalne oferty promocyjne	Tak	Płatności lub dodatkowe korzyści (ang. lease incentives) realizowane przez leasingodawcę na rzecz leasingobiorcy w ramach umowy

W oparciu o dane:

- okres obowiązywania;
- obiekt nieruchomości, którego umowa dotyczy;
- partner biznesowy – kontrahent, z którym zawarta jest umowa;
- warunki umowy – określają ratę leasingową oraz jeżeli to konieczne pozostałe opłaty cykliczne lub jednorazowe związane z umową;
- reguła wyceny – określa stopę procentową*, termin ważności oraz zawiera odniesienie do powiązanego z umową środka trwałego.

** Stopa procentowa może się zmieniać. W tym celu zakładka „Reguła wyceny” jest zależna od czasu – użytkownik określa okres ważności danych i w razie potrzeby wprowadza nową wartość po zmianie.*

generowane powinny być przepływy na podstawie których księgowane będą dokumenty FI. Księgowania będą zgodne ze standardem MSSF16.

W ramach SAP i IFS zakłada się implementację następujących procesów:

- a) Obsługa leasingu kosztowego, przychodowego i sub-leasingu;
- b) aktualizacja umów:
 - zmiana okresu obowiązywania,
 - zmiana partnera,
 - zmiana wartości opłat,
 - dodanie / usunięcie opłat.

RAPORTOWANIE

System SAP/IFS powinien zapewnić uzyskanie raportów, za pomocą których Spółki Grupy będą mogły spełnić wymogi związane z ujawnieniami, w sprawozdaniu, danych dotyczących:

- a) leasingobiorcy
 - koszt amortyzacji z tytułu prawa do korzystania ze składnika aktywów w podziale na kategorie aktywów;
 - koszt odsetek od zobowiązań leasingowych;
 - koszty leasingu krótkoterminowego, dla którego zastosowano praktyczne zwolnienie dotyczące okresu leasingu krótszego niż 12 miesięcy. Kwota ta nie powinna zawierać wydatków z tytułu umów o okresie leasingu nie dłuższym niż miesiąc;

- koszty leasingu aktywów niskocennych, dla którego zastosowano praktyczne zwolnienie dotyczące aktywów niskocennych. Kwota ta nie powinna zawierać wydatków związanych z leasingiem krótkoterminowym aktywów niskocennych, ujętych w wydatkach z tytułu leasingu krótkoterminowego, dla którego zastosowano praktyczne zwolnienie dotyczące okresu leasingu krótszego niż 12 miesięcy;
- koszt zmiennych płatności leasingowych nieujętych w wycenie zobowiązania leasingowego;
- przychody z tytułu sub-leasingu prawa do korzystania ze składnika aktywów;
- całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu;
- zwiększenia wartości prawa do korzystania ze składnika aktywów;
- zyski lub straty z tytułu z transakcji leasingu zwrotnego;
- wartość bilansową prawa do korzystania ze składnika aktywów na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na kategorie aktywów.
- kwoty przyszłych płatności, do których jest zobligowany z tytułu leasingów krótkoterminowych, dla których zastosowano praktyczne zwolnienie, jeżeli portfel leasingów krótkoterminowych, do których jest on zobligowany pod koniec okresu sprawozdawczego, różni się od portfela leasingów krótkoterminowych, do których odnosi się koszt leasingów krótkoterminowych ujawniony zgodnie z MSSF 16.53(c),
- analizę wymagalności zobowiązań leasingowych zgodnie z paragrafem 39 i B11 w MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji* oddzielnie od analizy wymagalności innych zobowiązań finansowych,
- przyszłe wpływy pieniężne, na które leasingobiorca jest potencjalnie narażony, a które nie są uwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego. Obejmuje to narażenie wynikające z:
 - zmiennych płatności leasingowych;
 - opcji przedłużenia i wcześniejszego zakończenia umowy;
 - gwarantowanej wartości rezydualnej;
 - nierozpoczętych jeszcze leasingów, do których zobligowany jest leasingobiorca.
 - ograniczenia lub kowenanty nałożone przez leasingodawcę;
 - transakcje leasingu zwrotnego



- podział zobowiązań z tytułu leasingu i sub-leasingu na długoterminowe i krótkoterminowe;
 - wiekowanie zobowiązań leasingowych.
- b) leasingodawcy
- w odniesieniu do leasingu finansowego:
 - zysk lub stratę ze sprzedaży aktywa,
 - przychody finansowe z inwestycji leasingowej netto; oraz
 - przychody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie inwestycji leasingowej netto,
 - analizę wymagalności należności z tytułu leasingu finansowego, wykazując niezdykontowane opłaty leasingowe do otrzymania w skali roku za co najmniej każdy rok z pierwszych pięciu lat oraz sumę kwot za pozostałe lata. Leasingodawca uzgadnia niezdykontowane opłaty leasingowe z inwestycją leasingową netto. Uzgodnienie powinno pokazywać niezrealizowane przychody finansowe odnoszące się do należnych opłat leasingowych oraz wszelkie zdyskontowane niegwarantowane wartości końcowe,
 - podział należności z tytułu leasingu i sub-leasingu na długoterminowe i krótkoterminowe
 - wiekowanie należności,
 - w odniesieniu do leasingu operacyjnego:
 - przychody z tytułu leasingu, oddzielnie ujawniając przychody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych, które nie są zależne od indeksu lub stopy,
 - analizę terminów zapadalności opłat leasingowych, wykazując niezdykontowane opłaty leasingowe, które będą otrzymane w skali roku za minimum każdy z pierwszych pięciu lat oraz sumę kwot za pozostałe lata,
 - w przypadku rzeczowych aktywów trwałych objętych leasingiem operacyjnym leasingodawca stosuje się do wymogów ujawniania informacji określonych w MSR 16 tj. leasingodawca dzieli każdą klasę rzeczowych aktywów trwałych na aktywa objęte leasingiem operacyjnym i na aktywa nieobjęte leasingiem operacyjnym.

