



**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® 12 Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități



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® 12 PREZENTAREA INTERESELOR ÎN ALTE ENTITĂȚI

### Introducere

Obiectivul IFRS 12 este de a impune unei entități să prezinte informații despre natura și riscurile asociate intereselor sale în alte entități, precum și despre efectele acestor interese asupra poziției sale financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, care să permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să le evalueze.

IFRS 12 impune prezentarea informațiilor privind aprecierile și ipotezele semnificative pe care le-a făcut o entitate pentru a determina natura interesului său în altă entitate sau acord. De asemenea, acesta conține cerințe extinse de prezentare a informațiilor pentru filiale, acorduri comune (operațiuni comune sau asocieri în participație), entități asociate și entități structurate neconsolidate.

Scopul acestui studiu de caz este de a permite înțelegerea și evaluarea informațiilor nefinanciare privind participațiile în alte entități.

### Informații relevante

The Milcotton Entity, care produce și vinde țesături de mătase, este o companie de succes și în creștere care își desfășoară activitatea în Londra. Milcotton Entity a înființat Linehome Entity, care produce și vinde țesături de in la Berlin, la 8 iulie 2022, cu un capital de 300.000 u.m.. La această dată, Milcotton Entity deține 100% din Linehome Entity. Milcotton Entity a decis să intre pe bursă la 14 august 2022, deținând 45% din capitalul social al Linehome Entity (și drepturile de vot aferente) pentru a-și extinde operațiunile și a-și finanța investițiile. Restul de 55% din capitalul social și drepturile de vot sunt distribuite către 100 de acționari, fiecare deținând individual mai puțin de 1% din drepturile de vot. Milcotton Entity a încheiat un acord contractual cu Linehome Entity pentru a conduce procesul de producție al Linehome Entity, în timp ce Linehome Entity a păstrat 45% din drepturile de vot.

Pe de altă parte, Softhome Entity, care produce și vinde țesături de catifea, a fost înființată la Budapesta la 22 septembrie 2022, iar Milcotton Entity deține 25% din drepturile de vot ale Softhome Entity. Data de raportare a Softhome Entity este 30 noiembrie, iar această dată a fost stabilită în momentul înființării companiei. În Ungaria, unde își desfășoară activitatea Softhome Entity, data de raportare nu poate fi schimbată, deoarece guvernul nu permite acest lucru. Au fost făcute ajustări corespunzătoare pentru efectele tranzacțiilor semnificative între situațiile financiare ale Softhome Entity încheiate la 30 noiembrie 2022 și situațiile financiare ale Milcotton Entity încheiate la 31 decembrie 2022.

### Întrebări pentru discuție

1. Analizați studiul de caz de mai sus în conformitate cu IFRS 12.

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IFRS 12 PREZENTAREA INTERESELOR ÎN ALTE ENTITĂȚI

IFRS 12 include principii de prezentare a informațiilor atât financiare, cât și nefinanciare, care să permită utilizatorilor situațiilor financiare consolidate și/sau situațiilor financiare să înțeleagă și să evalueze toate aspectele legate de interesele în alte entități. Aceste prezentări de informații includ prezentări de informații privind aprecierile semnificative făcute pentru a determina că deține controlul asupra entității în care a investit și prezentări de informații privind interesele care nu controlează în entitatea în care a investit (de exemplu, informații financiare sumare despre entitatea în care a investit). Deși Milcotton Entity nu deține majoritatea drepturilor de vot (45%), se concluzionează că Milcotton Entity controlează Linehome Entity, având în vedere capacitatea sa de a gestiona activitățile conexe din procesul de producție pe baza unui acord contractual. Cu alte cuvinte, s-a stabilit că Milcotton Entity controlează Linehome Entity, chiar dacă deține mai puțin de jumătate din drepturile de vot asupra Linehome Entity. Prin urmare, Milcotton Entity trebuie să consolideze Linehome Entity.

În plus, IFRS 12 impune ca o entitate să prezinte data de sfârșit a perioadei de raportare a asocierii în participație sau a asocierii și motivul pentru care a folosit o dată sau o perioadă diferită, în cazul în care situațiile financiare ale unei asocieri în participație sau ale unei asocieri utilizate pentru aplicarea metodei punerii în echivalență diferă în ceea ce privește data sau perioada de raportare. Softhome Entity este o filială a Milcotton Entity și se aplică metoda punerii în echivalență, deoarece Milcotton Entity deține 25% din drepturile de vot ale Softhome Entity. S-a afirmat că data de raportare a Softhome Entity este 30 noiembrie, iar data de raportare nu a putut fi schimbată deoarece guvernul maghiar nu a dat permisiunea.