



PASSFR.EU

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

Standardul IAS® 27 Situații Financiare Individuale



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

Scopul IAS 27

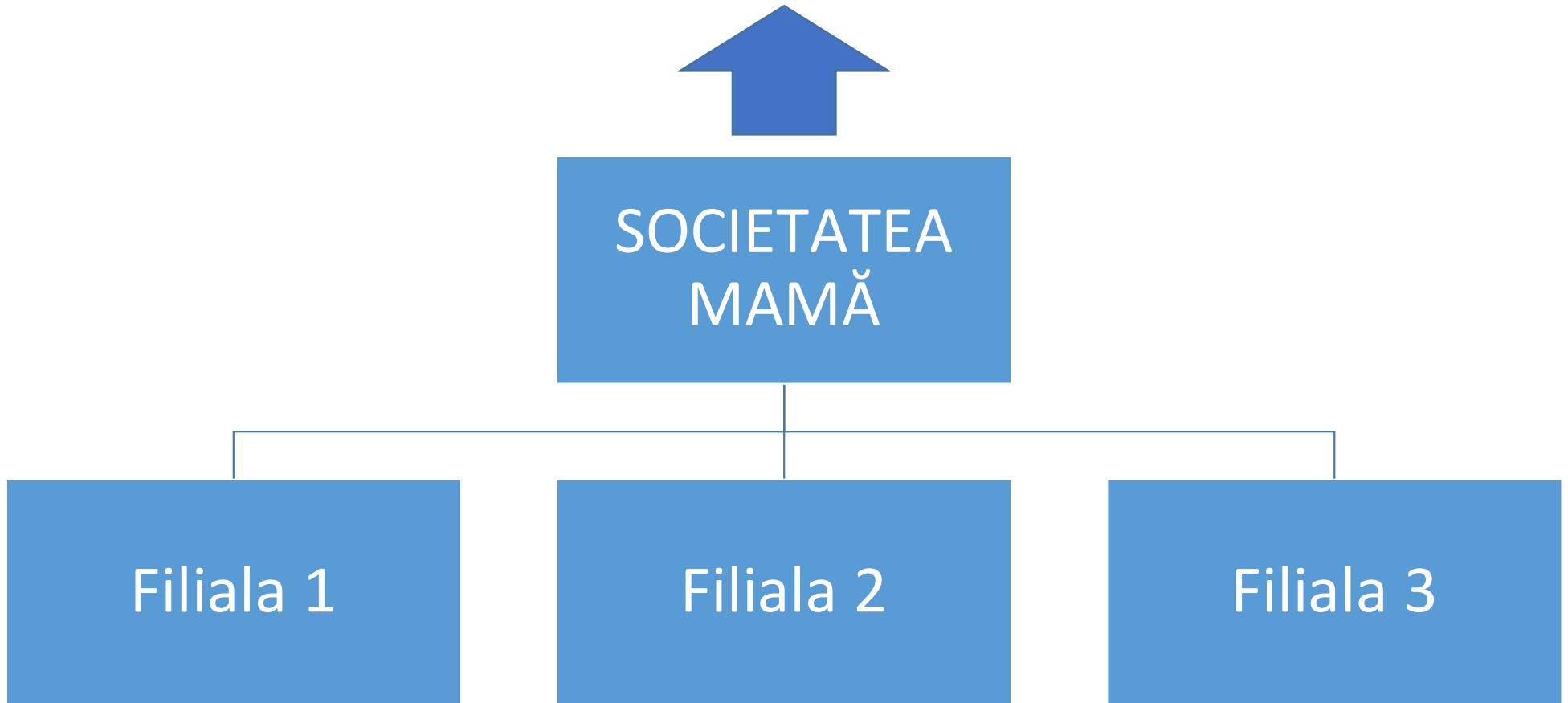
**CE ESTE O SITUAȚIE FINANCIARĂ
CONSOLIDATĂ?**

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

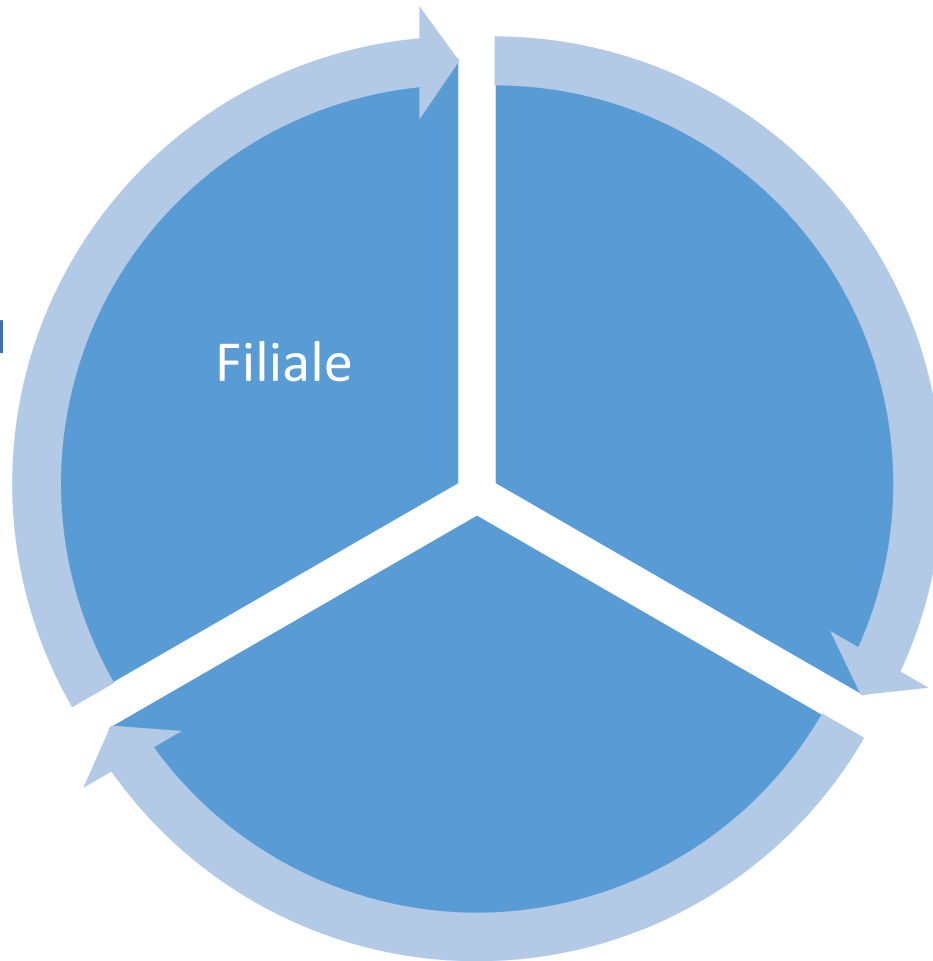
TERMENUL “individuale”

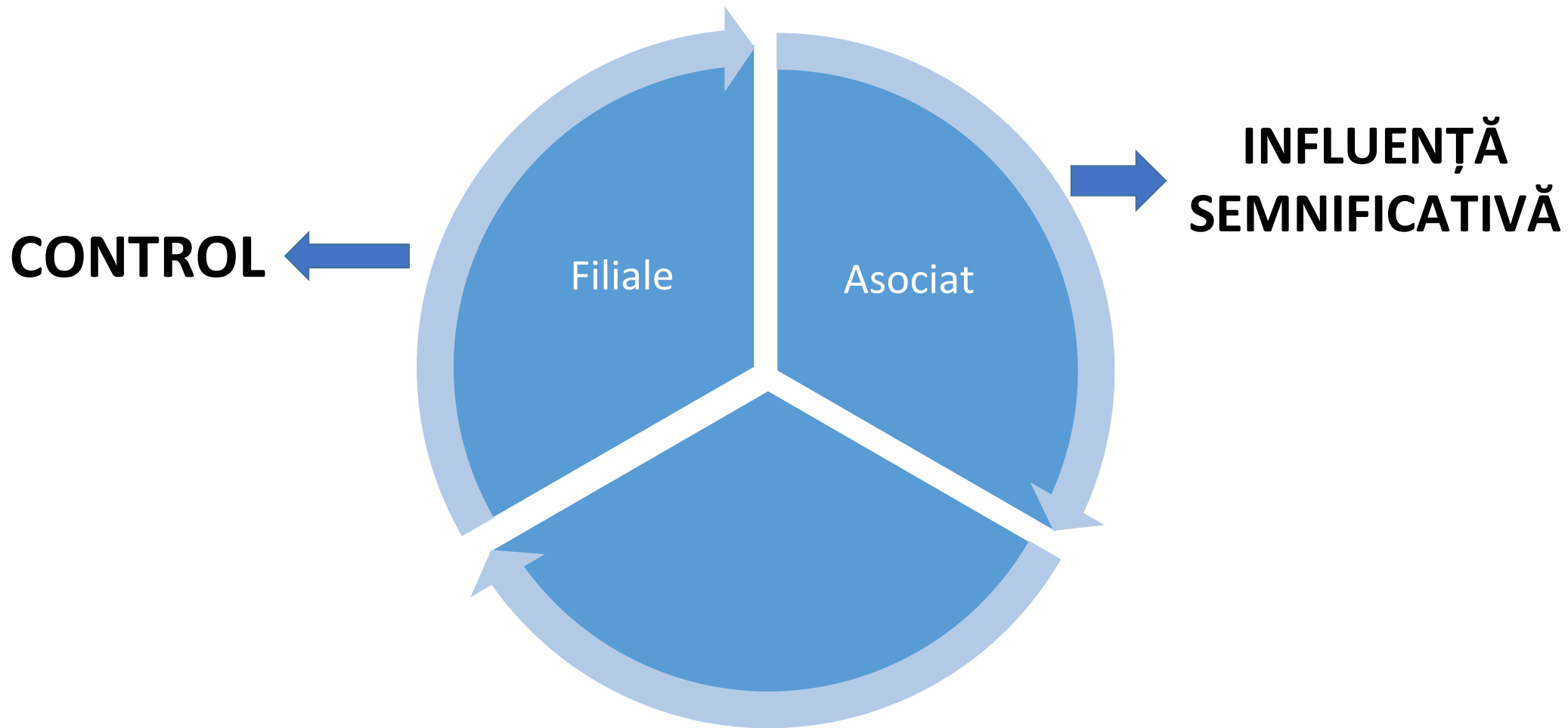
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

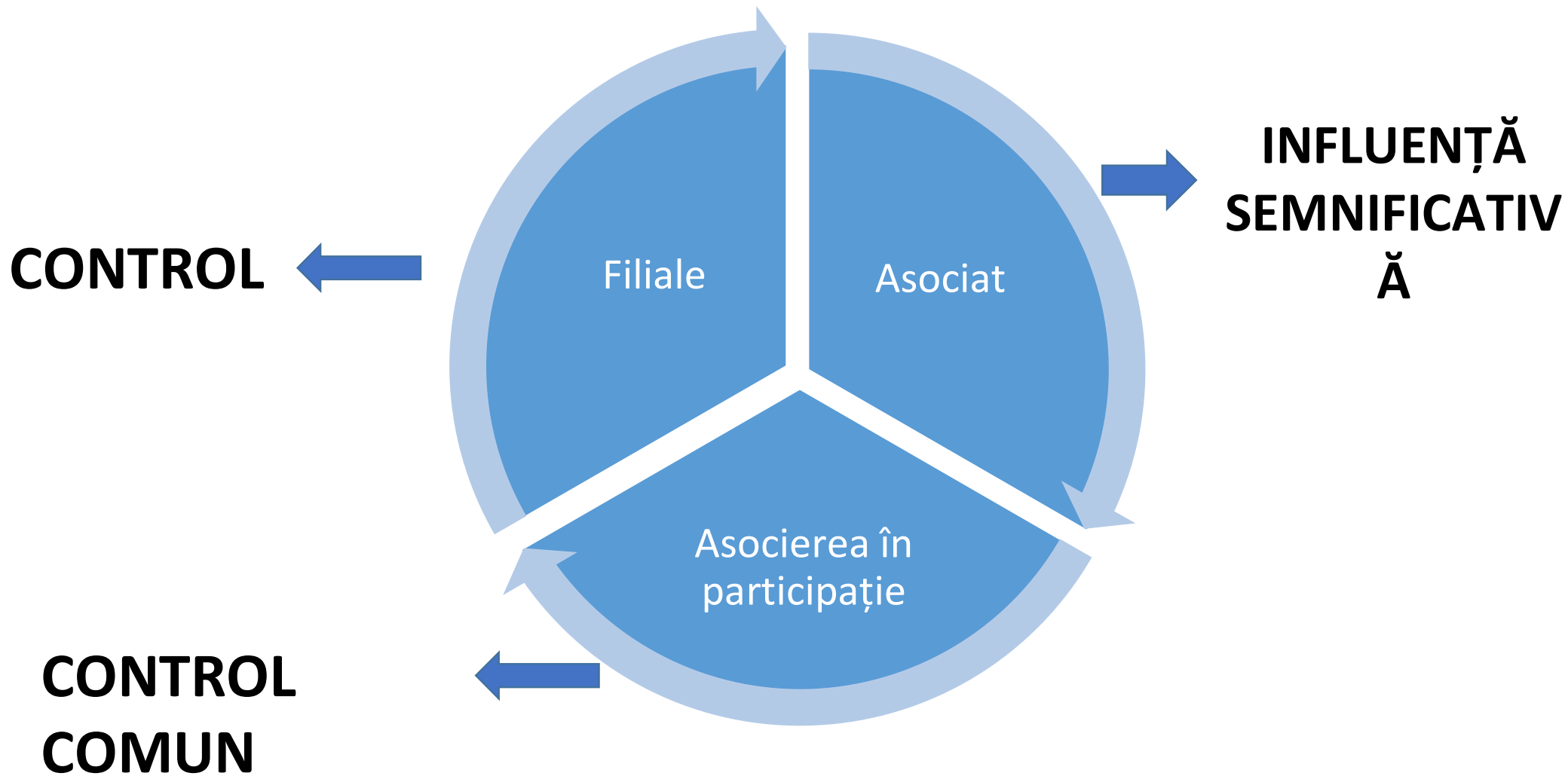


**CARE SUNT CERINȚELE PENTRU SITUAȚII
FINANCIARE INDIVIDUALE?**

CONTROL ←







ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Alegerea
metodei de
evaluare

```
graph TD; A[Alegerea metodei de evaluare] --- B[La cost]; A --- C[La valoarea justă]; A --- D[Metoda punerii în echivalență];
```

La cost

La valoarea justă

Metoda punerii
în echivalență

Alegerea metodei
de contabilizare a
FILIALELOR

```
graph TD; A[Alegerea metodei de contabilizare a FILIALELOR] --- B[La cost]; A --- C[La valoarea justă]; A --- D[Metoda punerii în echivalență];
```

La cost

La valoarea justă

Metoda punerii în
echivalență

DIVIDENDELE PRIMITE

Metoda de contabilizare: la cost sau la valoarea justă



dividendele primite



în profit sau pierdere

Metoda de contabilizare: la cost sau la valoarea justă



dividendele primite



în profit sau pierdere

Metoda contabilă: metoda punerii în echivalență



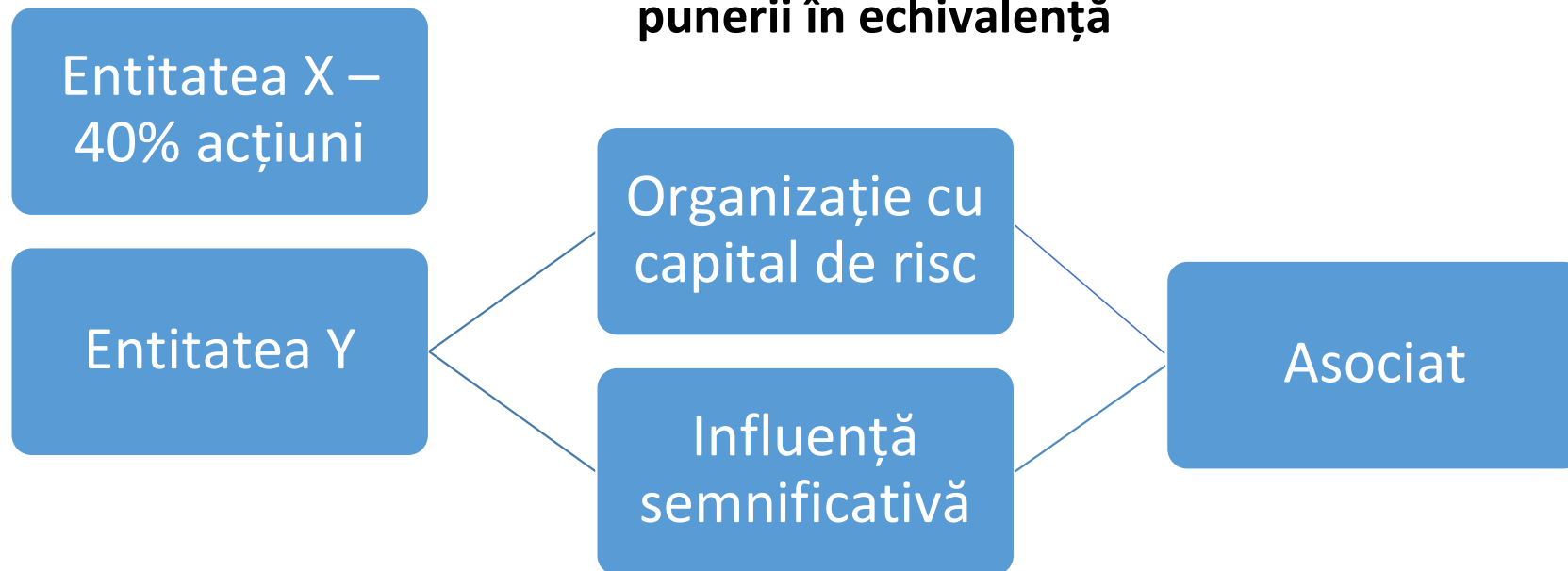
dividendele primite



o reducere a valorii contabile a investiției

EXEMPLU

- A) X alege să evalueze investiția în Y la valoarea justă prin profit sau pierdere
- B) X alege să evalueze investiția în Y prin metoda punerii în echivalență



SOLUȚIE

CAZUL A)

Dr. Numerar		4.000	
	Cr. Profit sau pierdere (rezultat reportat)		4.000

SOLUȚIE

CAZUL B)

Dr. Numerar		4.000	
	Cr. Investiții în Y		4.000

Dr. Investiții în Y		12.000	
	Cr. Venituri din activități de investiții		12.000

Clasificate ca deținute pentru vânzare

Asociați

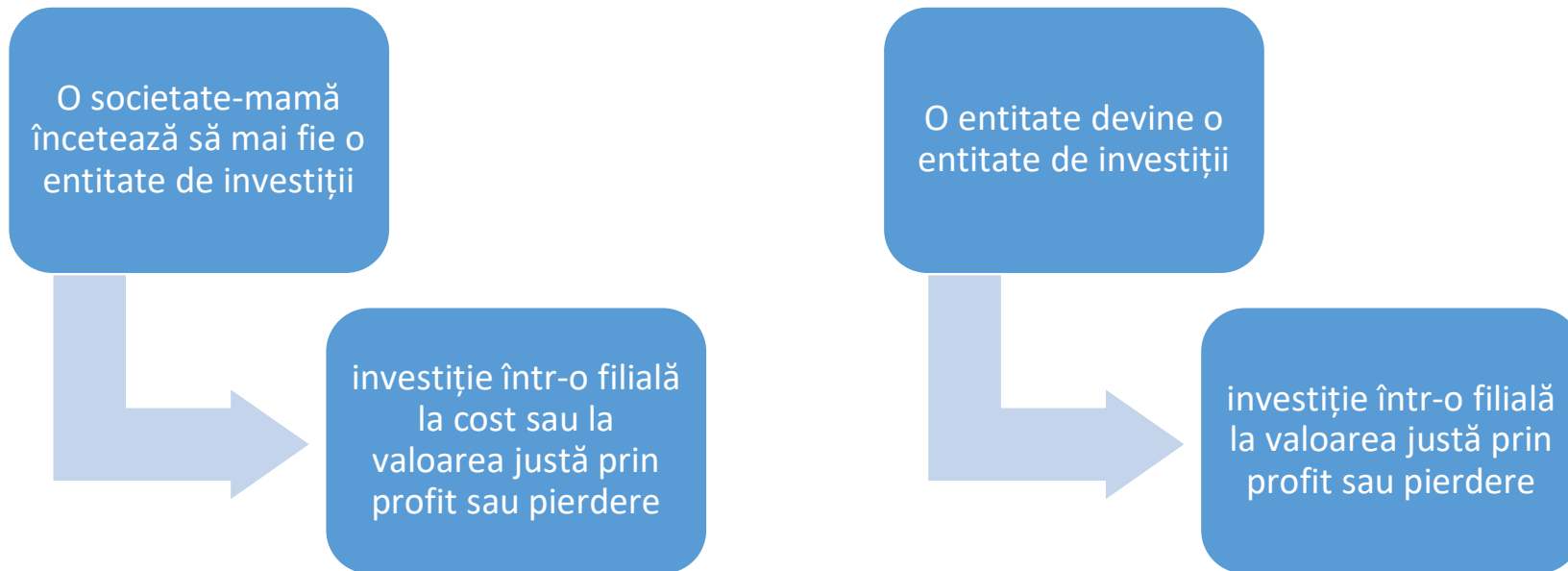
Filiale

Asocierea în
participație

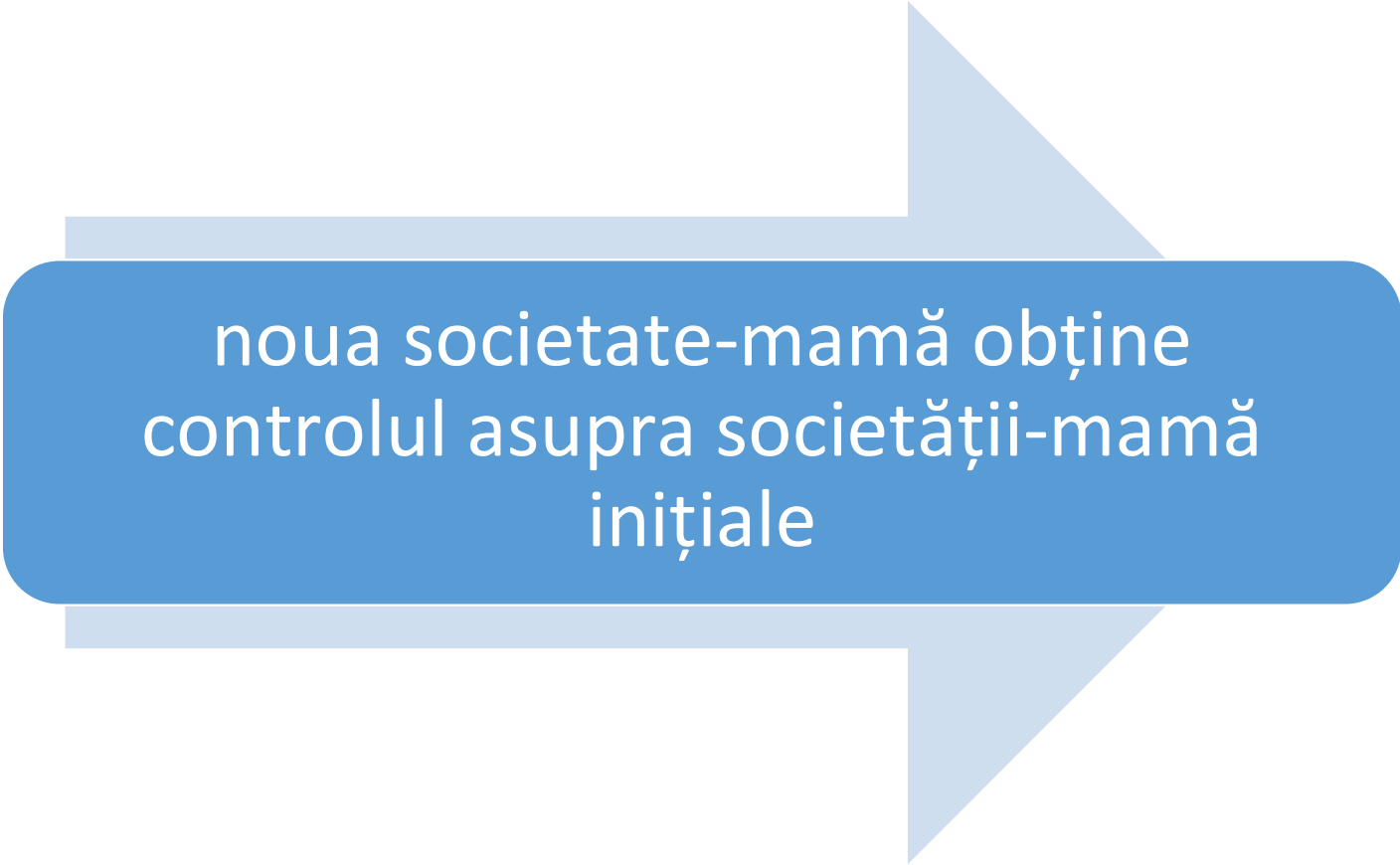
În conformitate cu standardul IFRS 5 Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte, în cazul în care au fost contabilizate anterior la cost. IFRS 5 prevede evaluarea la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile de vânzare.

În conformitate cu standardul IFRS 9, dacă a fost contabilizat anterior în conformitate cu standardul IFRS 9.

CAZUL ENTITĂȚILOR DE INVESTIȚII



REORGANIZĂRI ALE GRUPULUI



noua societate-mamă obține
controlul asupra societății-mamă
inițiale

REORGANIZĂRI ALE GRUPULUI

noua societate-mamă
obține controlul asupra
societății-mamă inițiale

activele și datoriile noului
grup și ale grupului inițial
sunt aceleași imediat
înainte și după
reorganizare

REORGANIZĂRI ALE GRUPULUI

noua societate-mamă obține controlul asupra societății-mamă inițiale

activele și datoriile noului grup și ale grupului inițial sunt aceleași imediat înainte și după reorganizare

proprietarii societății-mamă inițiale înainte de reorganizare au aceleași interese absolute și relative în activele nete ale grupului inițial și ale noului grup imediat înainte și după reorganizare.

INFORMAȚII DE PREZENTAT

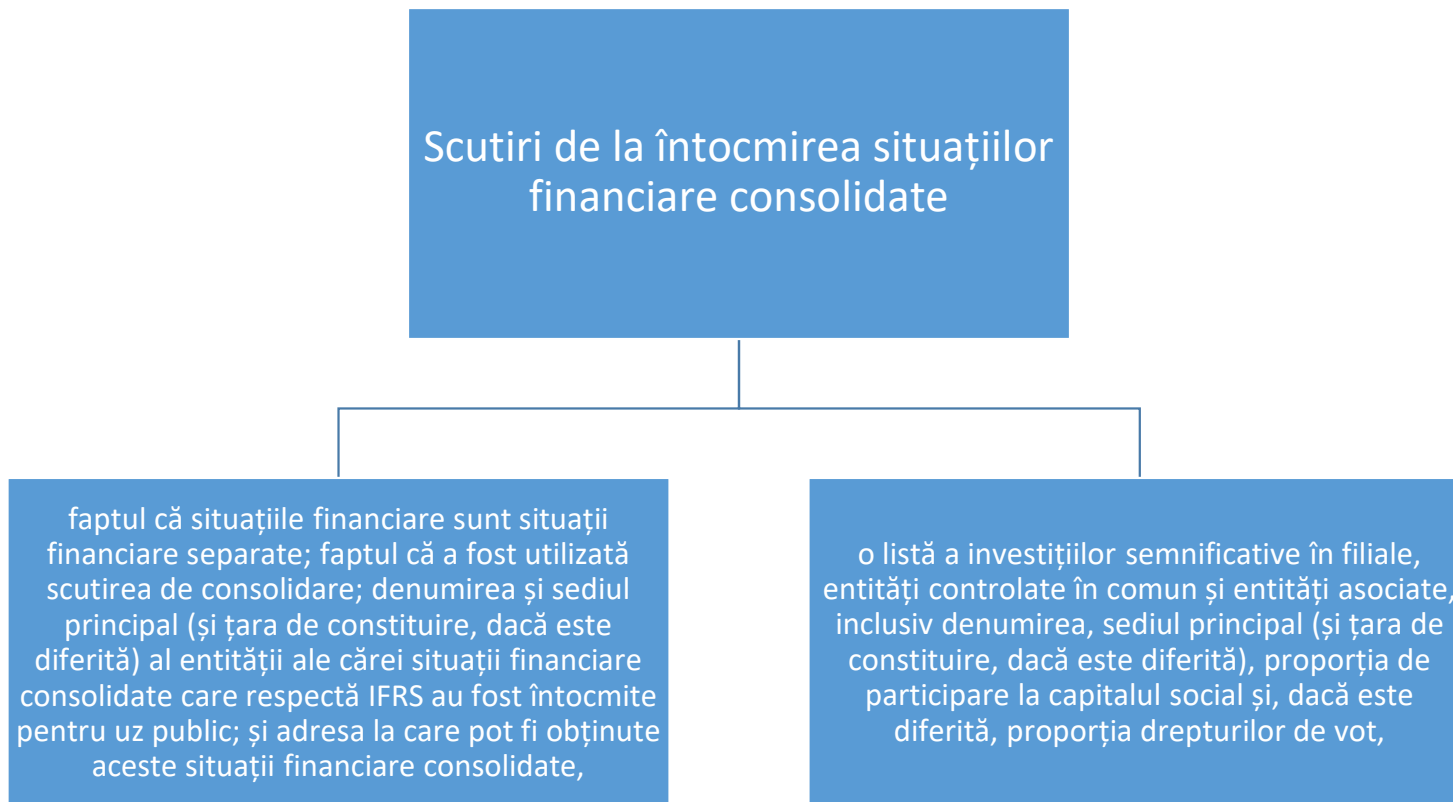
Scutiri de la întocmirea
situațiilor financiare
consolidate

INFORMAȚII DE PREZENTAT

Scutiri de la întocmirea situațiilor
financiare consolidate

faptul că situațiile financiare sunt situații
financiare separate; faptul că a fost utilizată
scutirea de consolidare; denumirea și sediul
principal (și țara de constituire, dacă este
diferită) al entității ale cărei situații financiare
consolidate care respectă IFRS au fost întocmite
pentru uz public; și adresa la care pot fi obținute
aceste situații financiare consolidate,

INFORMAȚII DE PREZENTAT



INFORMAȚII DE PREZENTAT

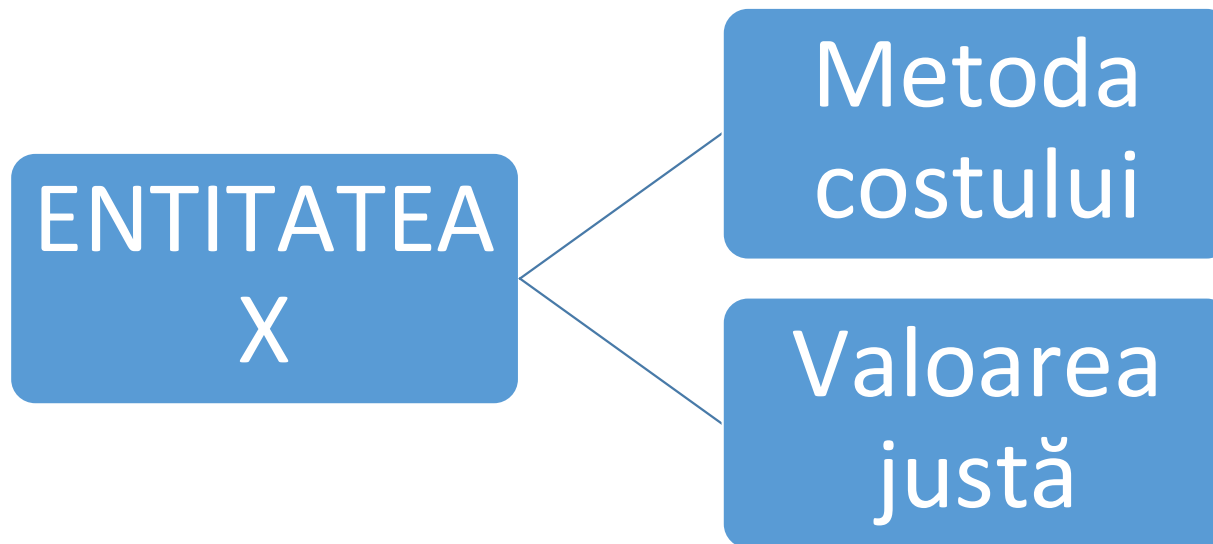


EXEMPLU

- Entitatea A a achiziționat două investiții în cursul anului:
 - Investiția 1: 70% din acțiunile ordinare care conferă majoritatea drepturilor de vot ale societății X pentru 500.000 u.m.
 - Investiția 2: entitatea Y este o organizație cu capital de risc, iar entitatea A deține 25% din acțiunile ordinare care nu oferă majoritatea drepturilor de vot pentru 200.000 u.m. Entitatea A are o influență semnificativă asupra entității Y, iar în situațiile sale financiare consolidate, entitatea Y este evaluată la valoarea justă (nu prin metoda punerii în echivalență).
- Cum se va determina tratamentul contabil pentru fiecare investiție în situațiile financiare separate ale entității A?

SOLUȚIE

Investiția 1



SOLUȚIE

Investiția 2





PASSFR.EU

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



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