



PASSFR.EU

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

Standardul IFRS® 10 Situații Financiare Consolidate



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



**CONTABILITATEA
GRUPULUI**



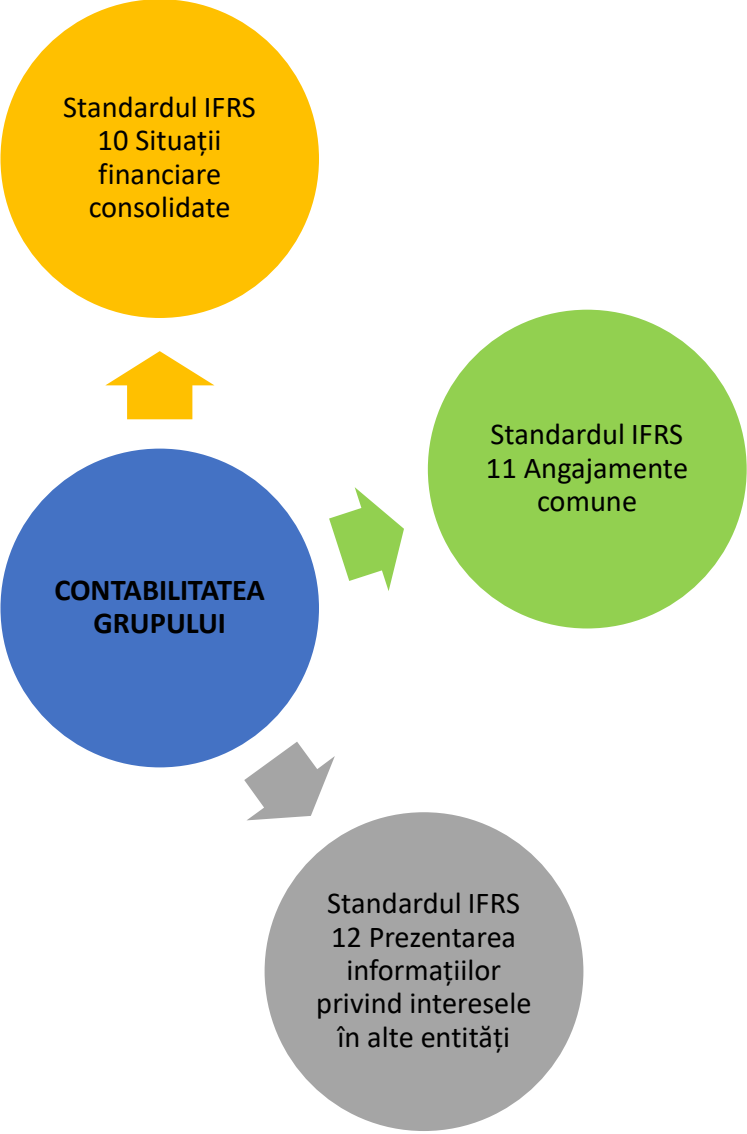
Standardul IFRS
10 Situații
financiare
consolidate

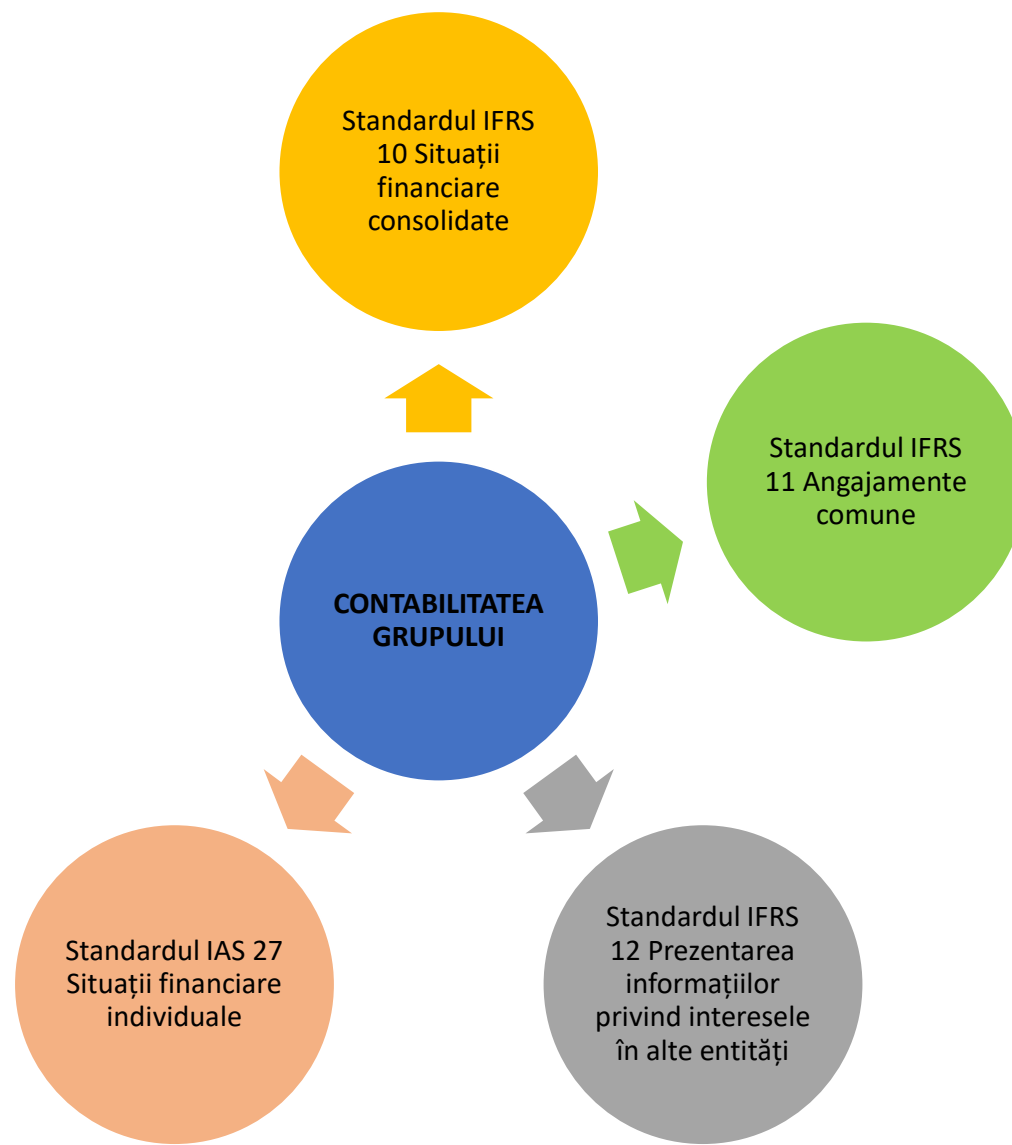


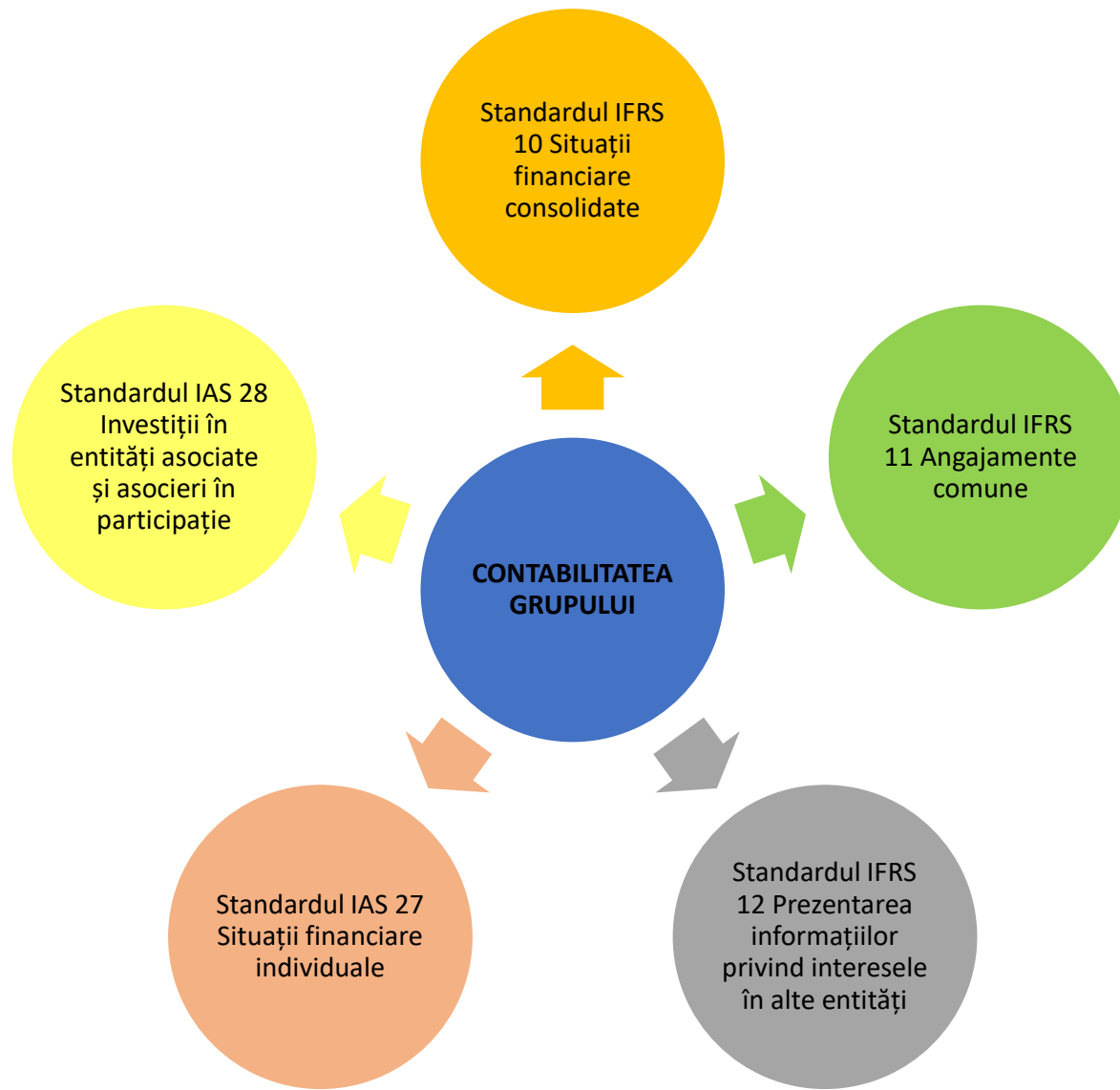
**CONTABILITATEA
GRUPULUI**



Standardul IFRS
11 Angajamente
comune







Definiții

Societatea-mamă

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filiala

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

- Grupul este o societate-mamă și filialele sale.

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

- Grupul este o societate-mamă și filialele sale.

Autoritate

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

- Grupul este o societate-mamă și filialele sale.

Autoritate

- Drepturile existente care conferă capacitatea actuală de a conduce activitățile relevante

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

- Grupul este o societate-mamă și filialele sale.

Autoritate

- Drepturile existente care conferă capacitatea actuală de a conduce activitățile relevante

Activități relevante

Definiții

Societatea-mamă

- O entitate care controlează una sau mai multe entități

Situații financiare consolidate

- Situațiile financiare ale unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice.

Filială

- O entitate care este controlată de o altă entitate

Grup

- Grupul este o societate-mamă și filialele sale.

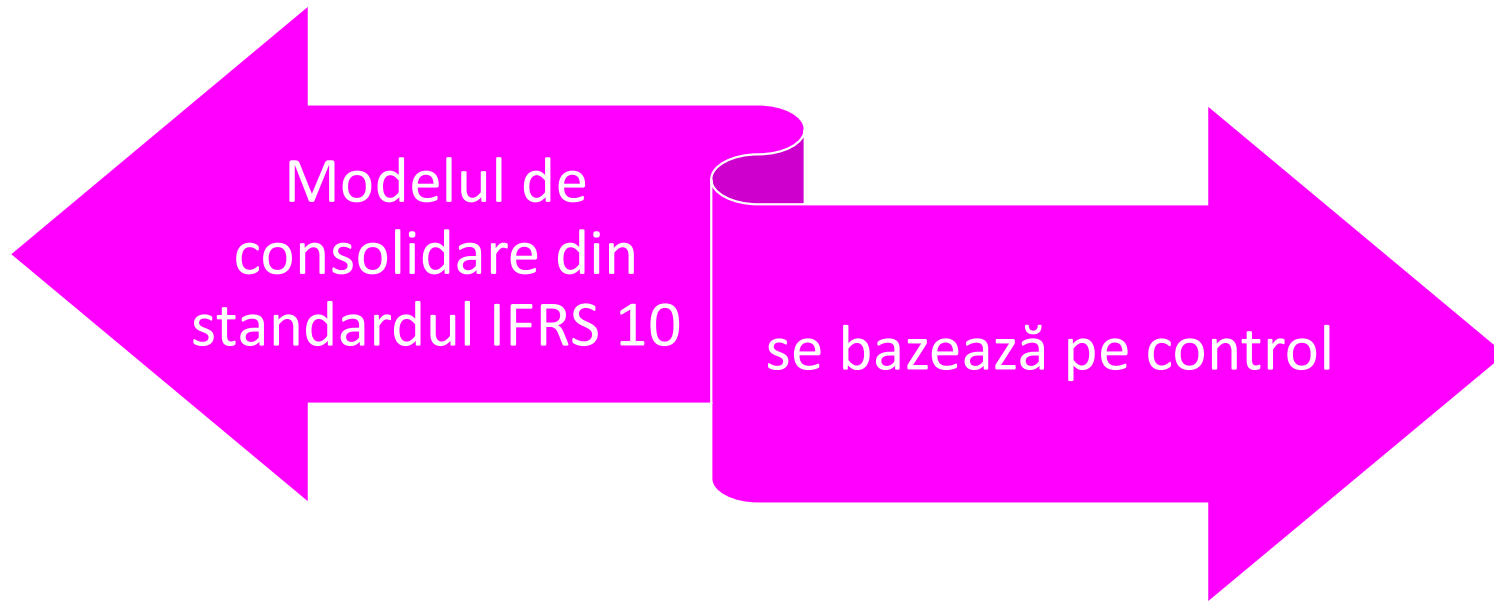
Autoritate

- Drepturile existente care conferă capacitatea actuală de a conduce activitățile relevante

Activități relevante

- Activități ale entității în care s-a investit care afectează în mod semnificativ randamentele entității în care s-a investit

Control



Control și consolidare

Investitorul are autoritate asupra entității
în care a investit

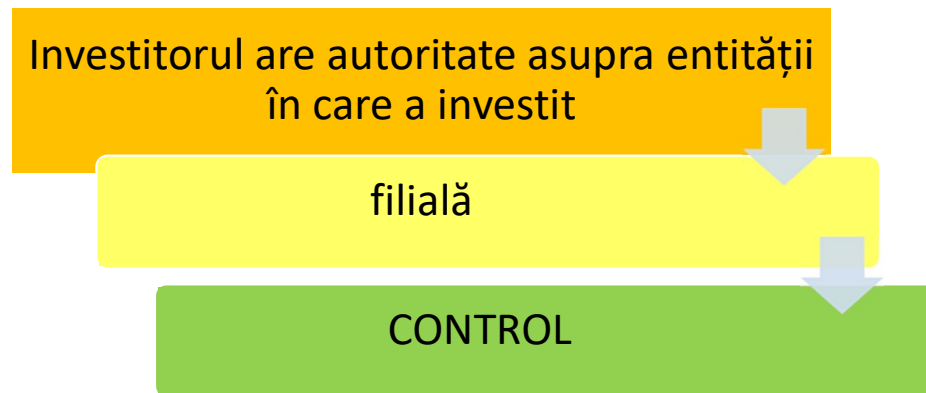
Control și consolidare

Investitorul are autoritate asupra entității
în care a investit

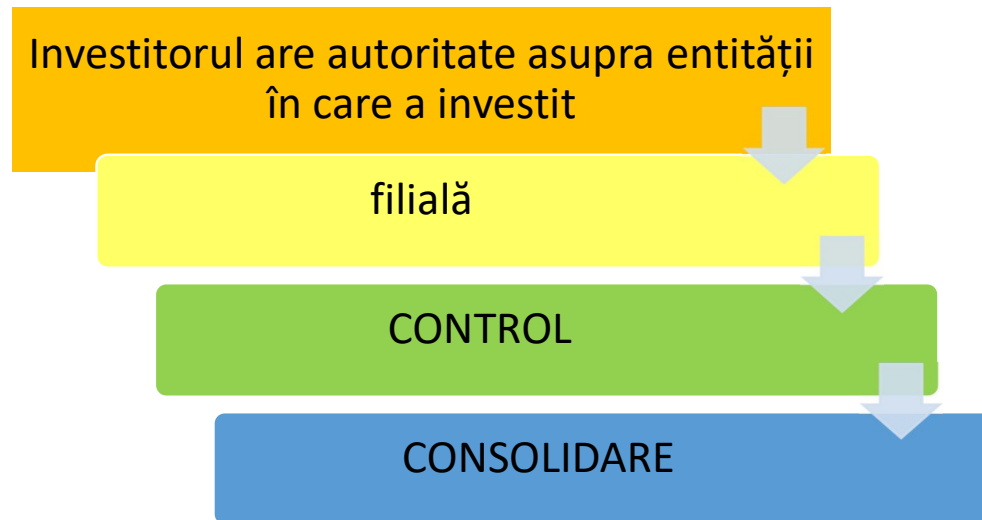


filială

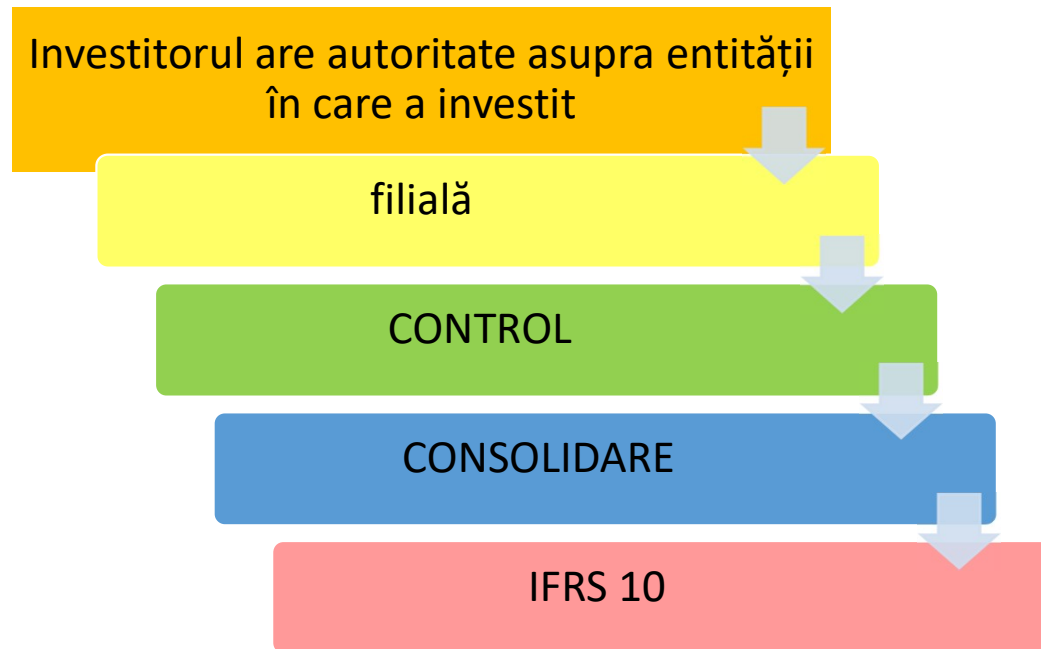
Control și consolidare



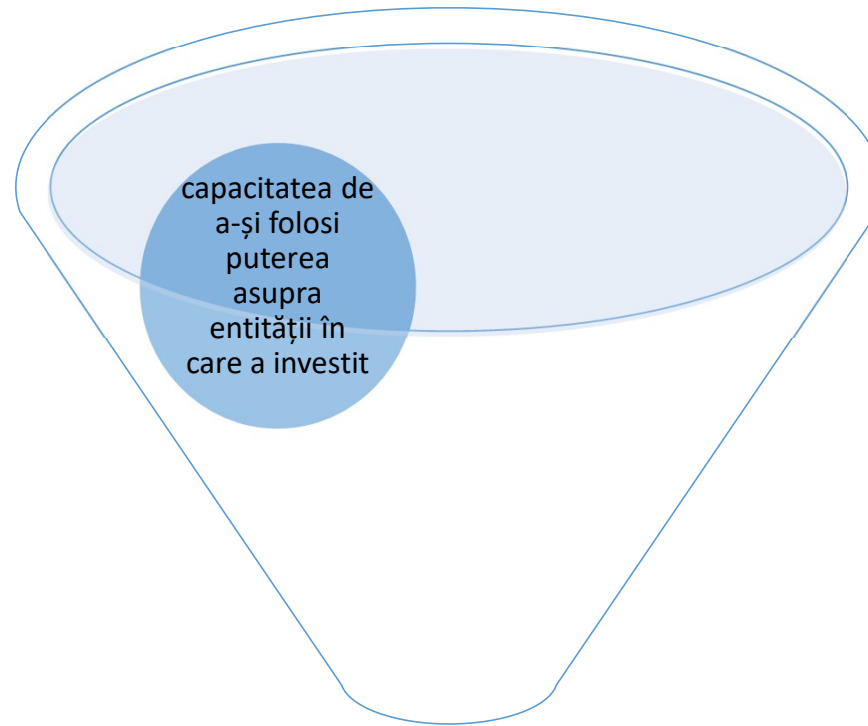
Control și consolidare



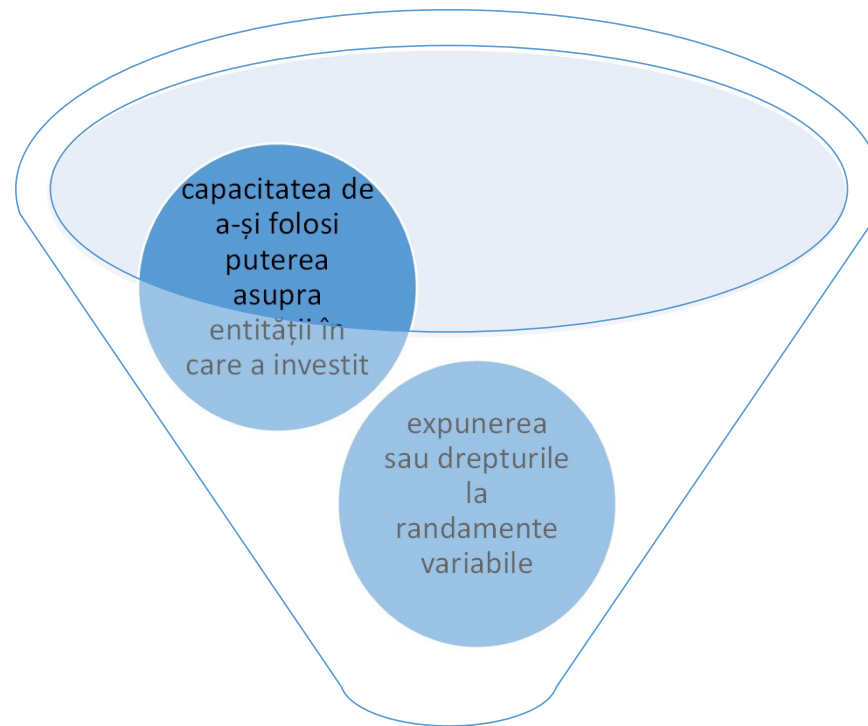
Control și consolidare



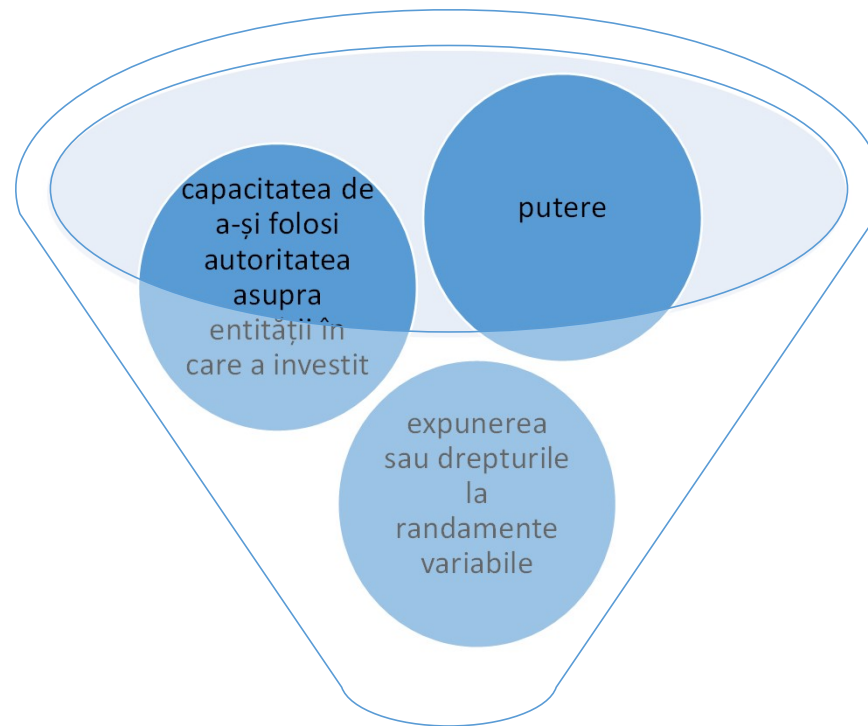
Principiul de control



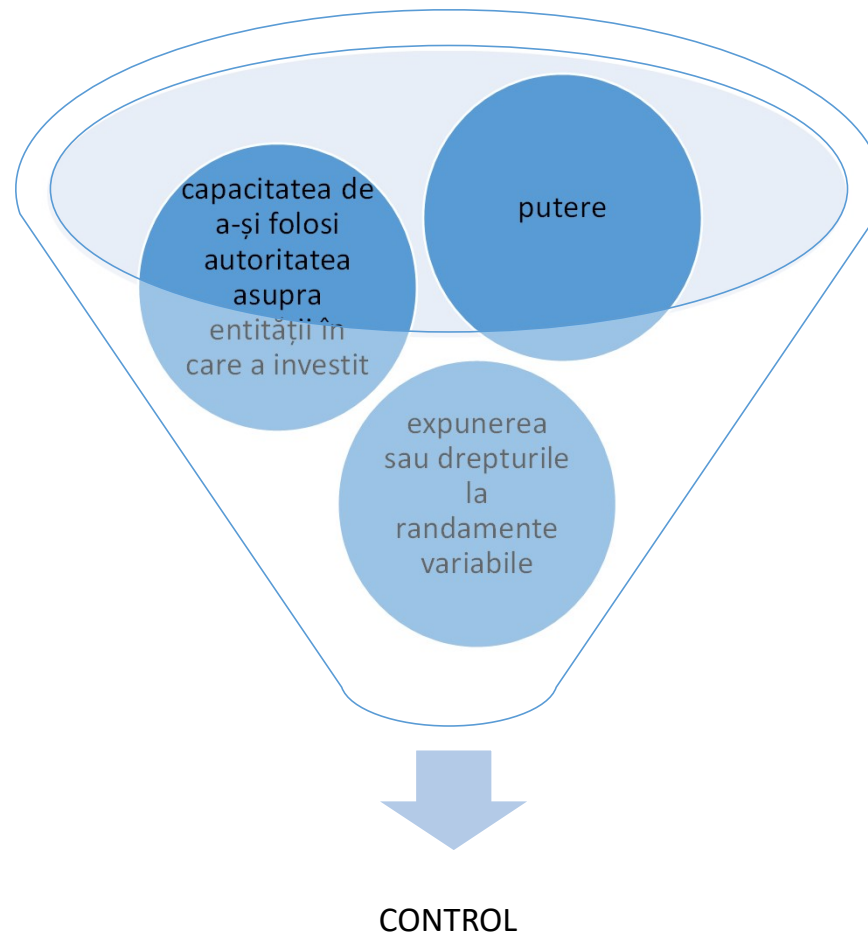
Principiul de control



Principiul de control



Principiul de control



Componentele controlului

AUTORITATE

Autoritatea rezultă din drepturile care conferă capacitatea de a influența activitățile relevante ale filialei.

Componentele controlului

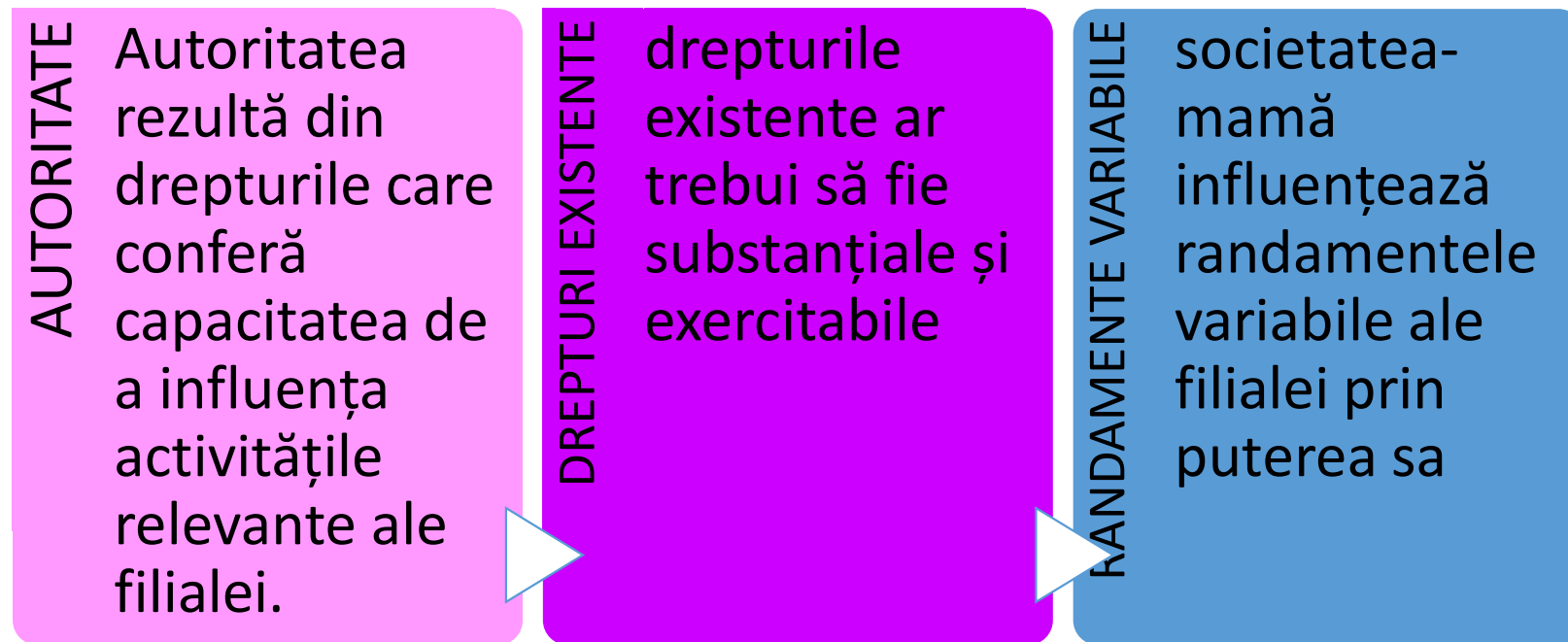
AUTORITATE

Autoritatea rezultă din drepturile care conferă capacitatea de a influența activitățile relevante ale filialei.

DREPTURI EXISTENTE

drepturile existente ar trebui să fie substanțiale și exercitabile

Componentele controlului



Exemplul 1: Controlul prin aranjament contractual

Exemplu

Blue Star deține 30% din acțiunile ordinare ale Red Moon. Acțiunile sunt asociate cu drepturi de vot. Celelalte părți interesate nu dețin individual mai mult de 3%. Blue Star are un aranjament contractual cu Red Moon care îi oferă puterea de a dirija procesul de producție al Red Moon.

Exemplul 1: Controlul prin aranjament contractual

Exemplu

Blue Star deține 30% din acțiunile ordinare ale Red Moon. Acțiunile sunt asociate cu drepturi de vot. Celelalte părți interesate nu dețin individual mai mult de 3%. Blue Star are un aranjament contractual cu Red Moon care îi oferă puterea de a dirija procesul de producție al Red Moon.

Întrebare

Are Blue Star control asupra Red Moon?

Exemplul 1: Controlul prin aranjament contractual

Exemplu

Blue Star deține 30% din acțiunile ordinare ale Red Moon. Acțiunile sunt asociate cu drepturi de vot. Celelalte părți interesate nu dețin individual mai mult de 3%. Blue Star are un aranjament contractual cu Red Moon care îi oferă puterea de a dirija procesul de producție al Red Moon.

Întrebare

Are Blue Star control asupra Red Moon?

Răspuns

Blue Star nu deține majoritatea drepturilor de vot. Cu toate acestea, Blue Star deține controlul asupra Red Moon pe baza acordului contractual care îi conferă Blue Star puterea de a lua decizii privind procesul de producție (activitate relevantă).

Consolidare

Cerințe contabile

Consolidare

Cerințe contabile

- În cazul în care o societate-mamă deține controlul asupra filialei/filialelor sale, IFRS 10 prevede ca o societate-mamă să prezinte situații financiare consolidate pentru grup.

Consolidare

Cerințe contabile

- În cazul în care o societate-mamă deține controlul asupra filialei/filialelor sale, IFRS 10 prevede ca o societate-mamă să prezinte situații financiare consolidate pentru grup.

Întocmirea
situațiilor financiare
consolidate

Consolidare

Cerințe contabile

- În cazul în care o societate-mamă deține controlul asupra filialei/filialelor sale, IFRS 10 prevede ca o societate-mamă să prezinte situații financiare consolidate pentru grup.

Întocmirea situațiilor financiare consolidate

- O societate-mamă întocmește situații financiare consolidate utilizând politici contabile uniforme pentru tranzacții similare și alte evenimente în circumstanțe similare.

Consolidare

Proceduri
de
consolidare

Consolidare

Proceduri de consolidare

- Combinarea elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli și fluxuri de numerar ale societății-mamă cu cele ale filialelor sale
- Eliminarea valorii contabile a investiției societății-mamă în fiecare filială și a părții societății-mamă din capitalurile proprii ale fiecărei filiale și recunoașterea fondului comercial sau a achiziției în condiții avantajoase
- Eliminarea integrală a activelor și datoriilor, a capitalurilor proprii, a veniturilor, a cheltuielilor și a fluxurilor de trezorerie aferente tranzacțiilor dintre entitățile grupului.

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Prima situație

Valoarea contabilă a investiției societății-mamă = Capitalurile proprii ale filialei

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Societatea-mamă A Situația poziției financiare (u.m.)

Numerar	5.000	Datorii furnizori	3.000
Creanțe clienți (B)	6.000	Capital social	11.000
Investiții (B)	10.000	Rezultatul reportat	7.000
Total active	21.000	Total datorii și capitaluri proprii	21.000

Filiala B Situația poziției financiare (u.m.)

Numerar	10.000	Datorii furnizori (A)	6.000
Stocuri	7.000	Obligațiuni de plătit	1.000
		Capital social	9.000
		Rezultatul reportat	1.000
Total active	17.000	Total datorii și capitaluri proprii	17.000

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea- mamă A	Filiala B	Eliminare		Situația consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Numerar	5.000	10.000			15.000
Creanțe clienți (B)	6.000			6.000	-
Stocuri		7.000			7.000
Investiții (B)	10.000			10.000	-
Datorii furnizori	3.000	6.000	6.000		3.000
Obligațiuni de plătit		1.000			1.000
Capital social	11.000	9.000	9.000		11.000
Rezultatul reportat	7.000	1.000	1.000		7.000

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Dr. Datorii furnizori		6.000	
Dr. Capital social		9.000	
Dr. Rezultatul reportat		1.000	
	Cr. Creanțe clienți		6.000
	Cr. Investiții		10.000

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Situația consolidată a poziției financiare (u.m.)

Numerar	15.000	Datorii furnizori	3.000
Stocuri	7.000	Obligațiuni de plătit	1.000
		Capital social	11.000
		Rezultatul reportat	7.000
Total active	22.000	Total datorii și capitaluri proprii	22.000

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

A doua situație

Valoarea contabilă a investiției societății-mamă > Capitalurile proprii ale filialei

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Societatea-mamă A Situația poziției financiare (u.m.)

Active	4.000	Datorii furnizori	2.100
Investiții (B)	1.500	Capital social	3.250
		Rezultatul reportat	150
Total active	5.500	Total datorii și capitaluri proprii	5.500

Filiala B Situația poziției financiare (u.m.)

Active	2.000	Datorii furnizori	750
		Capital social	1.200
		Rezultatul reportat	50
Total active	2.000	Total datorii și capitaluri proprii	2.000

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea-mamă A	Filiala B	Eliminare		Situația consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Active	4.000	2.000			6.000
Investiții (B)	1.500			1.500	-
Datorii furnizori	2.100	750			2.850
Capital social	3.250	1.200	1.200		3.250
Rezultatul reportat	150	50	50		150
Fond comercial (1.500-1.250)			250		250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Dr. Capital social		1.200	
Dr. Rezultatul reportat		50	
Dr. Fond comercial		250	
	Cr. Investiții		1.500

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Situația consolidată a poziției financiare (u.m.)

Active	6.000	Datorii furnizori	2.850
Fond comercial	250	Capital social	3.250
		Rezultatul reportat	150
Total active	6.250	Total datorii și capitaluri proprii	6.250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea- mamă A	Filiala B	Eliminare		Situația consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Active	4.000	2.000	50		6.050
Investiții (B)	1.500			1.500	-
Datorii furnizori	2.100	750			2.850
Capital social	3.250	1.200	1.200		3.250
Rezultatul reportat	150	50	50		150
Ajustări la valoarea justă			50	50	
Fondul comercial (1.500-1.300)			200		200

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Dr. Active		50	
	Cr. Ajustări la valoarea justă		50

Dr. Capital social		1.200	
Dr. Rezultatul reportat		50	
Dr. Fond comercial		200	
Dr. Ajustări la valoarea justă		50	
	Cr. Investiții		1.500

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Situația consolidată a poziției financiare (u.m.)

Active	6.050	Datorii furnizori	2.850
Fond comercial	200	Capital social	3.250
		Rezultatul reportat	150
Total active	6.250	Total datorii și capitaluri proprii	6.250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

A treia situație

Valoarea contabilă a investiției societății-mamă < Capitalurile propriie ale filialei

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Societatea-mamă A Situația poziției financiare (u.m.)

Active	4.000	Datorii furnizori	2.100
Investiții (B)	1.250	Capital social	3.000
		Rezultatul reportat	150
Total active	5.250	Total datorii și capitaluri proprii	5.250

Filiala B Situația poziției financiare (u.m.)

Activitate	2.250	Datorii furnizori	750
		Capital social	1.400
		Rezultatul reportat	100
Total active	2.250	Total datorii și capitaluri proprii	2.250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea- mamă A	Filiala B	Eliminare		Situația consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Active	4.000	2.250			6.250
Investiții (B)	1.250			1.250	
Datorii furnizori	2.100	750			2.850
Capital social	3.000	1.400	1.400		3.000
Rezultatul reportat	150	100	100		150
Venituri din fond comercial negativ				250	250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Dr. Capital social		1.400	
Dr. Rezultatul reportat		100	
	Cr. Investiții		1.250
	Cr. Venituri din fond comercial negativ		250

Exemplul 2: Pregătirea situației consolidate a poziției financiare

Situația consolidată a poziției financiare (u.m.)

Active	6.250	Datorii furnizori	2.850
		Capital social	3.000
		Rezultatul reportat	150
		Venituri din fond comercial negativ	250
Total active	6.250	Total datorii și capitaluri proprii	6.250

Interese care nu controlează (ICNC)

Interese care nu
controlează (ICNC)

Interese care nu controlează (ICNC)

Interese care nu
controlează (ICNC)

- Capitaluri proprii într-o filială care nu pot fi atribuite, direct sau indirect, unei societăți-mamă.

Evaluarea intereselor care nu controlează

**Evaluarea intereselor care nu
controlează**

Evaluarea intereselor care nu controlează

Evaluarea intereselor care nu controlează

Valoarea justă (pe baza prețului de piață al acțiunilor filialei)

Evaluarea intereselor care nu controlează

Evaluarea intereselor care nu controlează

```
graph TD; A[Evaluarea intereselor care nu controlează] --> B[Valoarea justă (pe baza prețului de piață al acțiunilor filialei)]; A --> C[Cota proporțională din valoarea justă a activelor nete ale filialei];
```

Valoarea justă (pe baza prețului de piață al acțiunilor filialei)

Cota proporțională din valoarea justă a activelor nete ale filialei

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Societatea-mamă A deține 80% din acțiunile de capital ale filialei B. 20% din acțiunile filialei B aparțin intereselor care nu controlează. La data achiziției, valoarea contabilă a activelor nete ale lui S este de 4.000 u.m.. Valoarea justă a activelor nete este de 4.800 u.m.. P decide să recunoască interesele minoritare utilizând **metoda cotei proporționale a activelor nete**, mai degrabă decât metoda valorii juste.

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Societatea-mamă A Situația poziției financiare (u.m.)

Active	7.000	Datorii furnizori	1.000
Investiții (B)	5.000	Capital social	9.000
		Rezultatul reportat	2.000
Total active	12.000	Total datorii și capitaluri proprii	12.000

Filiala B Situația poziției financiare (u.m.)

Activitate	4.000		
		Capital social	2.500
		Rezultatul reportat	1.500
Total active	4.000	Total datorii și capitaluri proprii	4.000

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea-mamă A	Filiala B	Eliminare		Situația consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Active	7.000	4.000	800		11.800
Investiții (B)	5.000			5.000	
Datorii furnizori		1.000			1.000
Capital social	9.000	2.500	2.500		9.000
Rezultatul reportat	2.000	1.500	1.500		2.000
Fondul de comerț (5.000 - 80%*4.800)			1.160		1.160
Ajustări la valoarea justă (4.800-4.000)			800	800	-
Interese care nu controlează (20%*4.800)				960	960

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Dr. Active		800	
	Cr. Ajustări la valoarea justă		800

Dr. Capital social		2.500	
Dr. Rezultatul reportat		1.500	
Dr. Fond comercial		1.160	
Dr. Ajustări la valoarea justă		800	
	Cr. Investiții		5.000
	Cr. Interese care nu controlează		960

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Situația consolidată a poziției financiare

Active	11.800	Datorii furnizori	1.000
Fond comercial	1.160	Capital social	9.000
		Rezultatul reportat	2.000
		Interese care nu controlează	960
Total active	12.960	Total datorii și capitaluri proprii	12.960

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Să presupunem că P decide să recunoască participațiile care nu controlează folosind **metoda valorii juste**, iar prețul de piață al lui S este de 5.000 u.m..

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Fișă de lucru (u.m.)

	Societatea- mamă A	Filiala B	Eliminare		Situția consolidată a poziției financiare
			Debit	Credit	
Active	7.000	4.000	1.000		12.000
Investiții (B)	5.000			5.000	
Datorii furnizori		1.000			1.000
Capital social	9.000	2.500	2.500		9.000
Rezultatul reportat	2.000	1.500	1.500		2.000
Fondul de comerț (5.000 - 80%*5.000)			1.000		1.000
Ajustări la valoarea justă (5.000-4.000)			1.000	1.000	-
Interese care nu controlează (20%*5.000)				1.000	1.000

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Dr. Active		1.000	
	Cr. Ajustări la valoarea justă		1.000

Dr. Capital social		2.500	
Dr. Rezultatul reportat		1.500	
Dr. Fond comercial		1.000	
Dr. Ajustări la valoarea justă		1.000	
	Cr. Investiții		5.000
	Cr. Interese care nu controlează		1.000

Exemplul 3: Interese care nu controlează

Situația consolidată a poziției financiare

Active	12.000	Datorii furnizori	1.000
Fond comercial	1.000	Capital social	9.000
		Rezultatul reportat	2.000
		Interese care nu controlează	1.000
Total active	13.000	Total datorii și capitaluri proprii	13.000

Exemplu:

Eliminarea tranzacțiilor intragrup și
întocmirea situației consolidate a profitului
sau pierderii

Exemplu:

	Societatea-mamă A	Filiala B
Venituri din vânzări	500	250
Costul bunurilor vândute	(200)	(130)
Marja brută	300	120
Venituri din dobânzi	50	-
Cheltuieli cu dobânzile	-	(50)
Câștig din vânzarea activelor corporale	50	-
Profit net	550	70

Exemplu:

Dr. Venituri din vânzări		120	
	Cr. Costul bunurilor vândute		120

Exemplu:

Dr. Venituri din dobânzi		50	
	Cr. Cheltuieli cu dobânzile		50

Exemplu:

Dr. Câștig din vânzarea imobilizărilor corporale		20	
	Cr. Imobilizări corporale		20

Exemplu:

	Societatea- mamă A	Filiala B	Eliminare		Situția consolidată a profitului sau a pierderii
			Debit	Credit	
Venituri din vânzări	500	250	120		630
Costul bunurilor vândute	200	130		120	210
Marja brută	300	120			420
Venituri din dobânzi	50		50		-
Cheltuieli cu dobânzile	-	50		50	-
Câștig din vânzarea imobilizărilor corporale	50	-	20		30
Profit net	400	70			450

Exemplu:

Întocmirea situației consolidate a poziției
financiare

Exemplu:

	Societatea-mamă X	Filiala Y	Filiala Z
ACTIVE			
Numerar	900.000	300.000	400.000
Creanțe clienți	500.000	250.000	200.000
Stocuri	400.000	100.000	150.000
Investiții în Y și Z	1.900.000	-	-
Imobilizări corporale	1.000.000	400.000	500.000
Total	4.700.000	1.050.000	1.250.000
DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII			
Datorii furnizori	300.000	150.000	200.000
Obligațiuni de plătit	400.000	100.000	100.000
Capitalul social	3.150.000	700.000	800.000
Rezultatul reportat	850.000	100.000	150.000
Total	4.700.000	1.050.000	1.250.000

Exemplu:

	Filiala Y	Filiala Z
Numerar	300.000	400.000
Creanțe clienți	290.000	250.000
Stocuri	120.000	180.000
Imobilizări corporale, instalații și echipamente	450.000	550.000
Datorii furnizori	170.000	250.000
Obligațiuni de plătit	120.000	120.000

Exemplu:

Dr. Creanțe clienți		40.000	
Dr. Stocuri		20.000	
Dr. Imobilizări corporale		50.000	
	Cr. Datorii furnizori		20.000
	Cr. Obligațiuni de plătit		20.000
	Cr. Ajustări la valoarea justă		70.000

Dr. Capital social		700.000	
Dr. Rezultatul reportat		100.000	
Dr. Fond comercial		130.000	
Dr. Ajustări la valoarea justă		70.000	
	Cr. Investiții		1.000.000

Exemplu:

Dr. Creanțe clienți		50.000	
Dr. Stocuri		30.000	
Dr. Imobilizări corporale		50.000	
	Cr. Datorii furnizori		50.000
	Cr. Obligațiuni de plătit		20.000
	Cr. Ajustări la valoarea justă		60.000

Dr. Capital social		800.000	
Dr. Rezultatul reportat		150.000	
Dr. Ajustări la valoarea justă		60.000	
	Cr. Investiții		900.000
	Cr. Venituri din fond comercial negativ		110.000

	Societatea- mamă X	Filiala Y	Filiala Z	eliminare		Situția consolidată a poziției financiare
				debit	credit	
Numerar	900.000	300.000	400.000			1.600.000
Creanțe clienți	500.000	250.000	200.000	40.000 50.000		1.040.000
Stocuri	400.000	100.000	150.000	20.000 30.000		700.000
Investiții în Y și Z	1.900.000	-	-		1.000.000 900.000	-
Imobilizări corporale	1.000.000	400.000	500.000	50.000 50.000		2.000.000
Fond comercial				130.000		130.000
Datorii furnizori	300.000	150.000	200.000		20.000 50.000	720.000
Obligațiuni de plătit	400.000	100.000	100.000		20.000 20.000	640.000
Capitalul social	3.150.000	700.000	800.000	700.000 800.000		3.150.000
Rezultatul reportat	850.000	100.000	150.000	100.000 150.000		850.000
Ajustări la valoarea justă				70.000 60.000	70.000 60.000	-
Venituri din fond comercial negativ					110.000	110.000

Situația consolidată a poziției financiare a societății-mamă X	
ACTIVE	
Numerar	1.600.000
Creanțe clienți	1.040.000
Stocuri	700.000
Fond comercial	130.000
Imobilizări corporale, instalații și echipamente	2.000.000
Total	5.470.000
DATORII ȘI CAPITALURILE PROPRII	
Datorii furnizori	720.000
Obligațiuni de plătit	640.000
Capitalul social	3.150.000
Rezultatul reportat	850.000
Venituri din fond comercial negativ	110.000
Total	5.470.000



PASSFR.EU

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



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