



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



PASSFR.EU

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

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

Standardul IAS® 27 Situații financiare individuale



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 - IAS[®] 27 SITUAȚII FINANCIARE SEPARATE

Introducere

IAS 27 se aplică la contabilizarea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate atunci când o entitate preferă sau este obligată de reglementările locale să prezinte situații financiare separate (neconsolidate).

Atunci când o entitate întocmește situații financiare separate, investițiile în filiale, entități asociate și entități controlate în comun sunt contabilizate la cost, la valoarea justă sau prin metoda punerii în echivalență. Entitatea este obligată să aplice aceeași metodă contabilă pentru fiecare categorie de investiții. În cazul în care o entitate optează pentru evaluarea la valoarea justă a entităților sale asociate și a asocierilor în participație, aceasta trebuie să aplice aceeași metodă în timpul prezentării situațiilor financiare separate. În cazul în care o entitate optează pentru utilizarea metodei punerii în echivalență pentru entitățile asociate și asocierile în participație, aceasta trebuie să aplice aceeași metodă în timpul prezentării situațiilor financiare separate.

În ceea ce privește filialele, societatea-mamă poate alege să își prezinte filialele (ca o investiție) la cost, la valoarea justă sau prin utilizarea metodei punerii în echivalență în situațiile sale financiare separate. Cu toate acestea, utilizarea metodei punerii în echivalență la întocmirea situațiilor financiare separate și utilizarea procedurilor de consolidare la întocmirea situațiilor financiare consolidate pare complicată. Prezentarea investițiilor în filiale într-o situație financiară separată, fie la cost, fie la valoarea justă, va fi mai practică.

Scopul acestui studiu de caz este de a permite întocmirea unor situații financiare separate.

Informații relevante

Înființată la Berlin în 1925, WhiteHouse Entity activează în domeniul bunurilor de consum durabile, cu peste 10.000 de angajați, prin cercetare și dezvoltare, producție, marketing și servicii de asistență post-vânzare.

La 1 ianuarie 2022, WhiteHouse Entity a achiziționat 25% din acțiunile companiei Colourful-House Entity, înființată la Istanbul de către Colourful Global Inc. pentru 75.000 u.m., cu scopul de a produce și vinde aparate electrocasnice marca "Colourful", inclusiv frigider, mașini de spălat și aspiratoare în întreaga lume, cu excepția pieței chineze, și de a oferi servicii post-vânzare pentru aceste produse, în conformitate cu strategia de creștere a piețelor emergente. La data achiziției, profiturile reținute ale societății "Colourful-House" se ridică la 50 000 u.m..

Entitatea WhiteHouse are o influență semnificativă asupra companiei Colourful-House. În plus, WhiteHouse Entity a ales să recunoască investițiile sale în Colourful-House Entity la cost în situațiile sale financiare separate, în conformitate cu IAS 27.

La 31 decembrie 2022, entitatea Colourful-House a plătit dividende în valoare totală de 15.000 u.m.. Plata dividendelor se reflectă doar în situațiile financiare ale societății Colourful-House Entity, nu se reflectă în situațiile financiare ale societății WhiteHouse Entity.

În conformitate cu reglementările locale, WhiteHouse Entity întocmește situații financiare separate în plus față de situațiile financiare consolidate. Situația separată a poziției financiare a WhiteHouse Entity și a Colourful-House Entity la 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

Situația separată a poziției financiare a WhiteHouse Entity și Colourful-House Entity (31.12.2022, u.m.)

	entitatea WhiteHouse, u.m.	entitatea Colourful-House, u.m.
Active curente	290.000	90.000
Numerar și echivalente de numerar	220.000	80.000
Creanțe comerciale (entitatea Colourful-House)	30.000	-
Stocuri	40.000	10.000
Active necurente	210.000	130.000
Active necorporale	135.000	130.000
Investiție (entitatea Colourful-House)	75.000	-
TOTAL ACTIVE	500.000	220.000
Datorii curente	-	30.000
Datoriile comerciale (WhiteHouse Entity)	-	30.000
Capitaluri proprii	500.000	190.000
Capital social	400.000	120.000
Rezultatul reportat	100.000	70.000
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	500.000	220.000

Întrebări pentru discuții

1. Arătați ce înregistrări de jurnal ar trebui să facă WhiteHouse Entity în situațiile sale financiare separate
2. Reflectați plata dividendelor în situațiile financiare ale societății WhiteHouse.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 27 SITUAȚII FINANCIARE SEPARATE

WhiteHouse Entity a achiziționat 25% din acțiunile companiei Colourful-House Entity pentru 75.000 u.m.. WhiteHouse Entity are o influență semnificativă asupra Colourful-House Entity. Prin urmare, aceasta a fost recunoscută ca fiind o entitate asociată. WhiteHouse Entity a ales să recunoască investițiile sale în Colourful-House Entity la cost în situațiile sale financiare separate, în conformitate cu IAS 27.

Recunoașterea inițială a unei entități asociate

Dr. Investiție într-un asociat 75.000 u.m.
Cr. Disponibilități 75.000 u.m.

La 31 decembrie 2022, entitatea Colourful-House a plătit dividende în valoare totală de 15.000 u.m.. Plata dividendelor se reflectă doar în situațiile financiare ale societății Colourful-House Entity, nu se reflectă în situațiile financiare ale societății WhiteHouse Entity. Astfel, conturile de numerar și echivalente de numerar și de profit nerepartizat ale WhiteHouse Entity se majorează cu 3.750 u.m. (15.000*25%).

	Entitatea WhiteHouse	
	Dividende de la Colourful-House Entity, u.m.	Situația separată a poziției financiare, u.m.
Active curente		293.750
Numerar și echivalente de numerar	3.750	223.750
Creanțe comerciale (entitatea Colourful-House)		30.000
Stocuri		40.000
Active necurente		210.000
Active necorporale		135.000
Investiție (entitatea Colourful-House)		75.000
TOTAL ACTIVE		503.750
Datorii curente		-
Datoriile comerciale (WhiteHouse Entity)		-
Capitaluri proprii		503.750
Capital social		400.000
Rezultatul reportat	3.750	103.750
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		503.750

Dividendele primite vor fi înregistrate în profit sau pierdere.

Dr. Disponibilități 3.750 u.m.
Cr. Profit sau pierdere (rezultat reportat) 3.750 u.m.