



PASSFR.EU

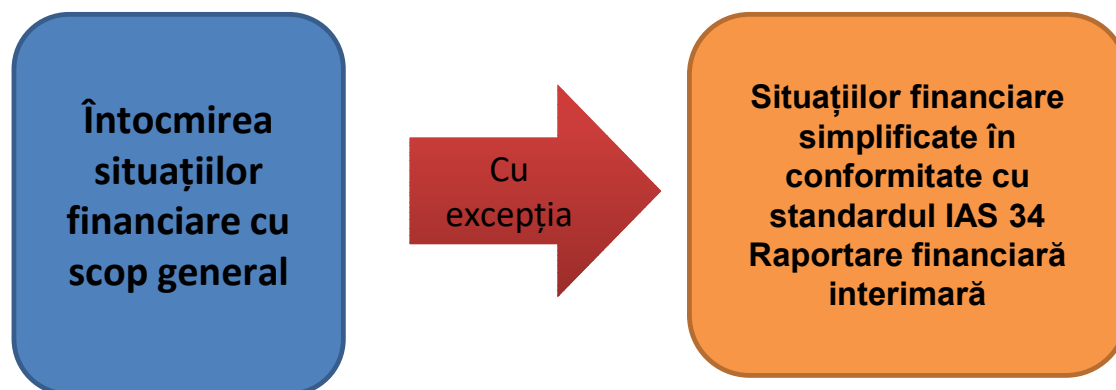
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 1 Prezentarea Situatiiilor Financiare

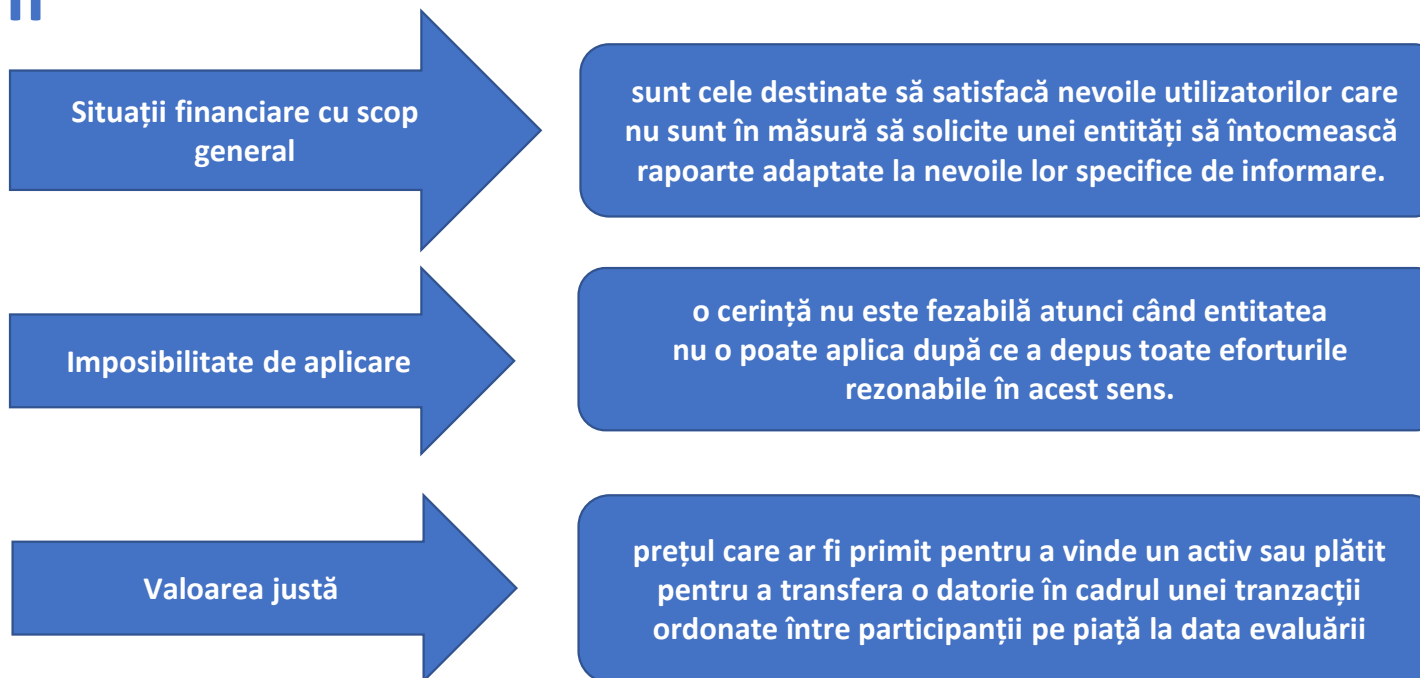


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

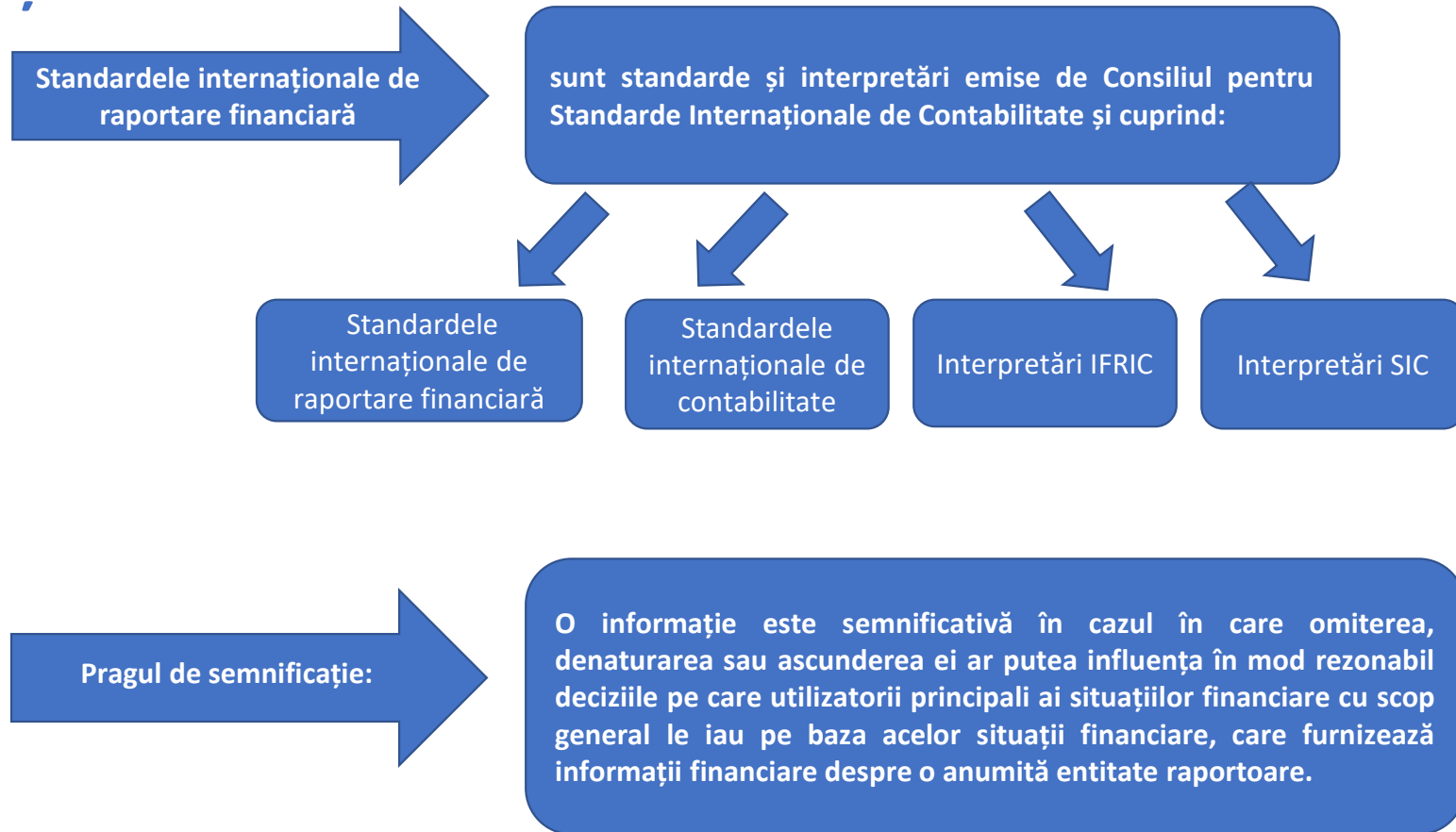
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



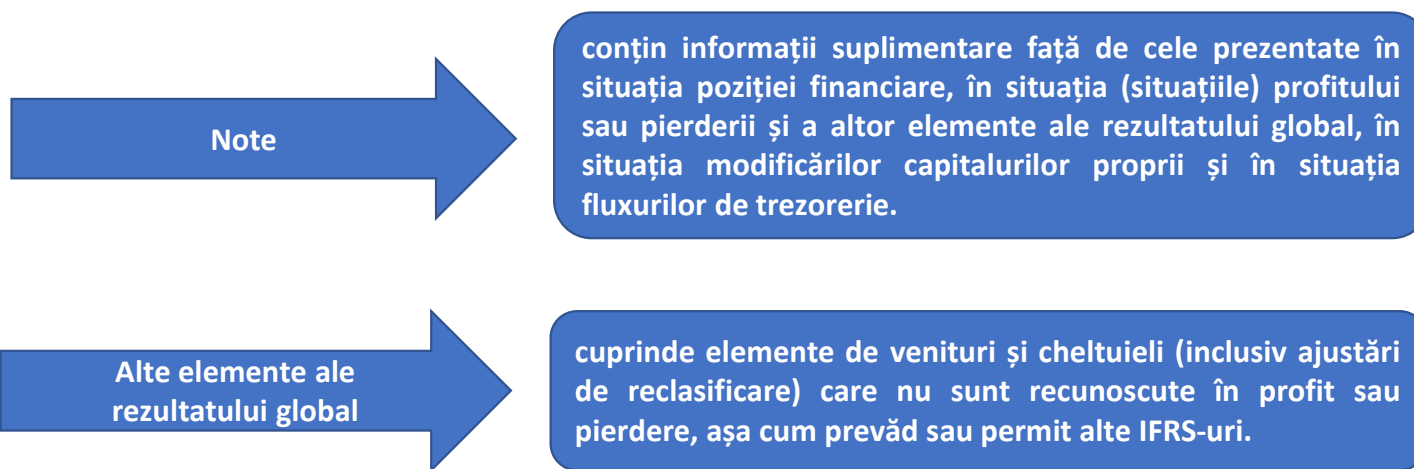
DEFINIȚII



DEFINIȚII



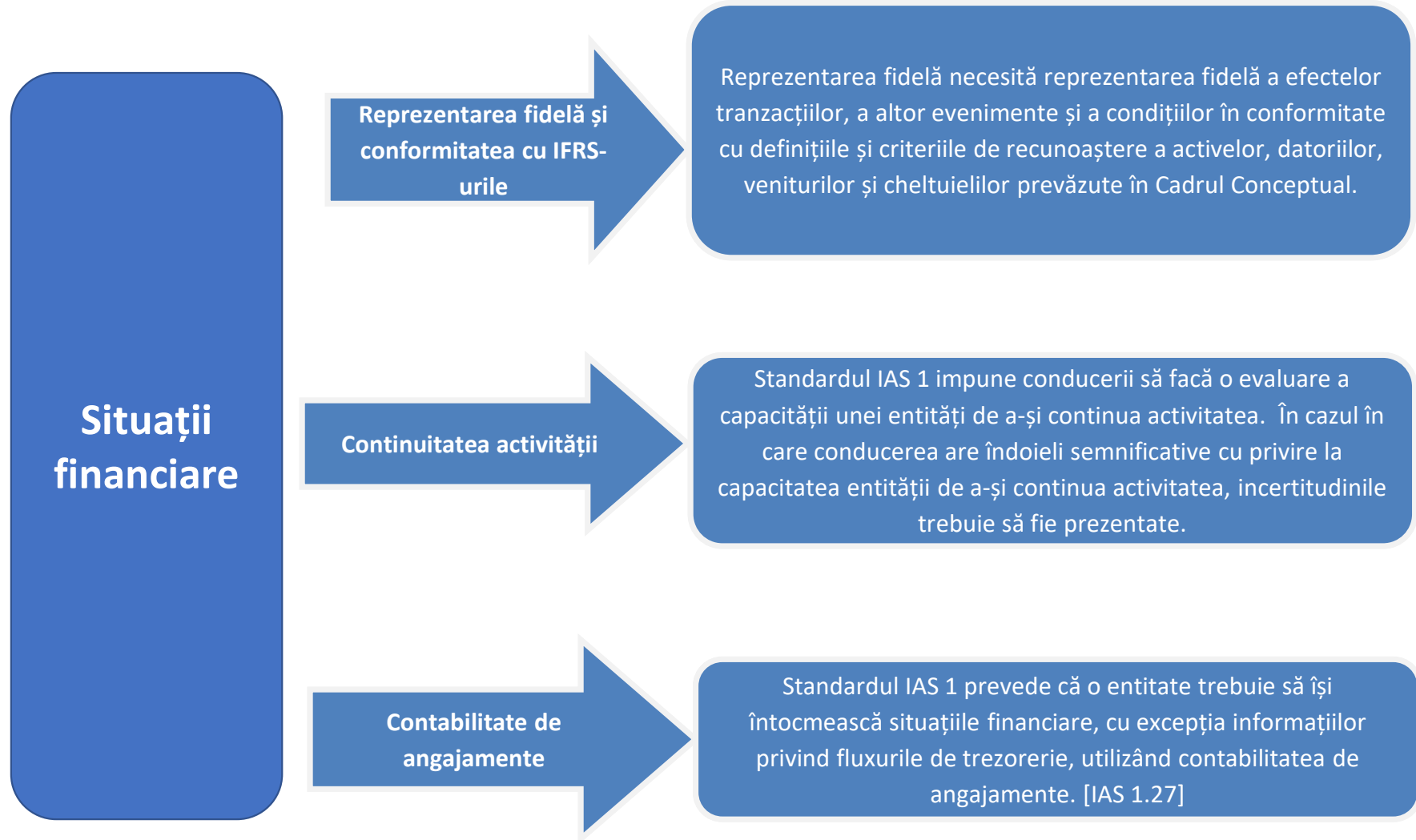
DEFINIȚII



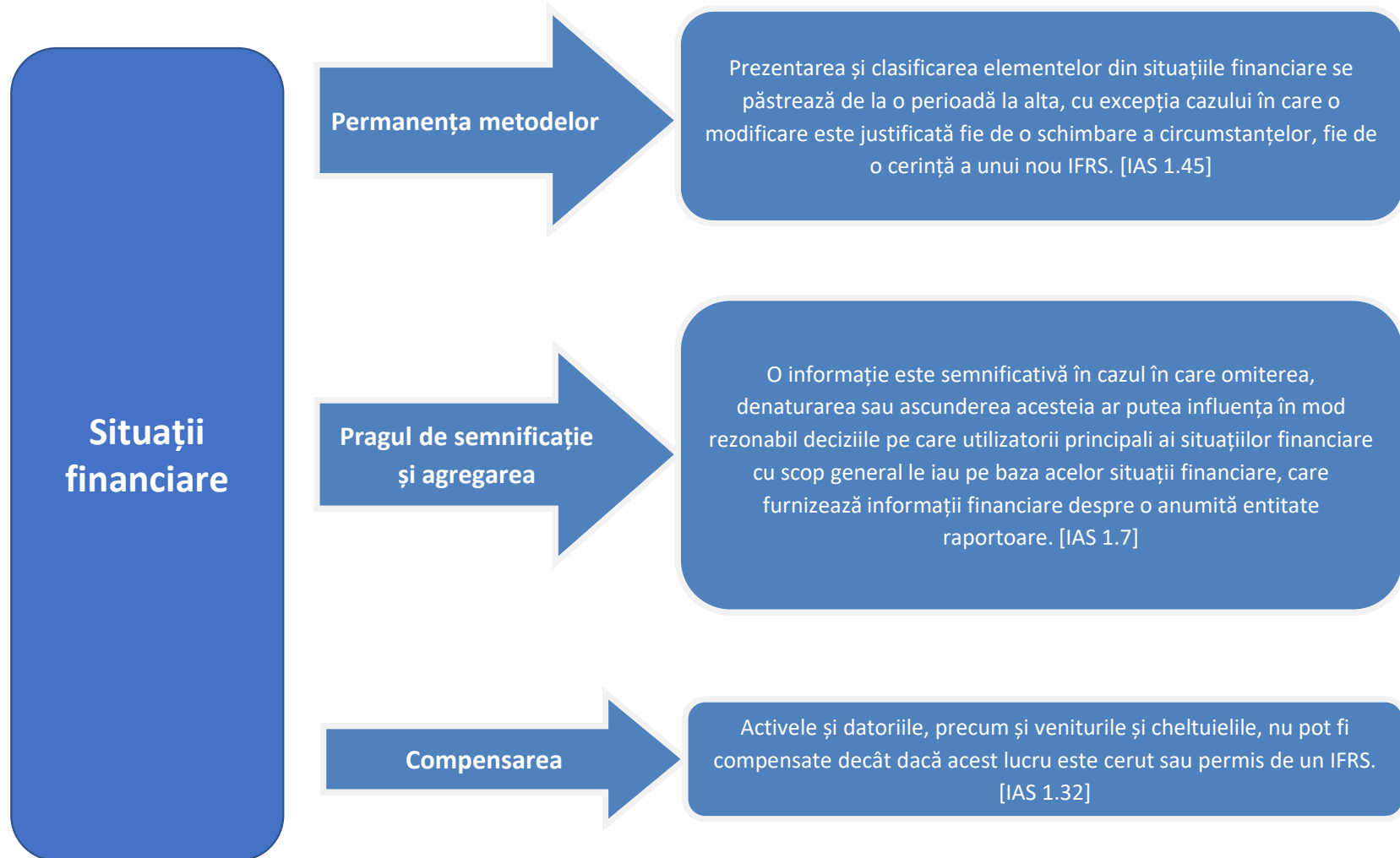
Principii generale care stau la baza pregătirii situațiilor financiare:

Care este scopul acestor ipoteze?

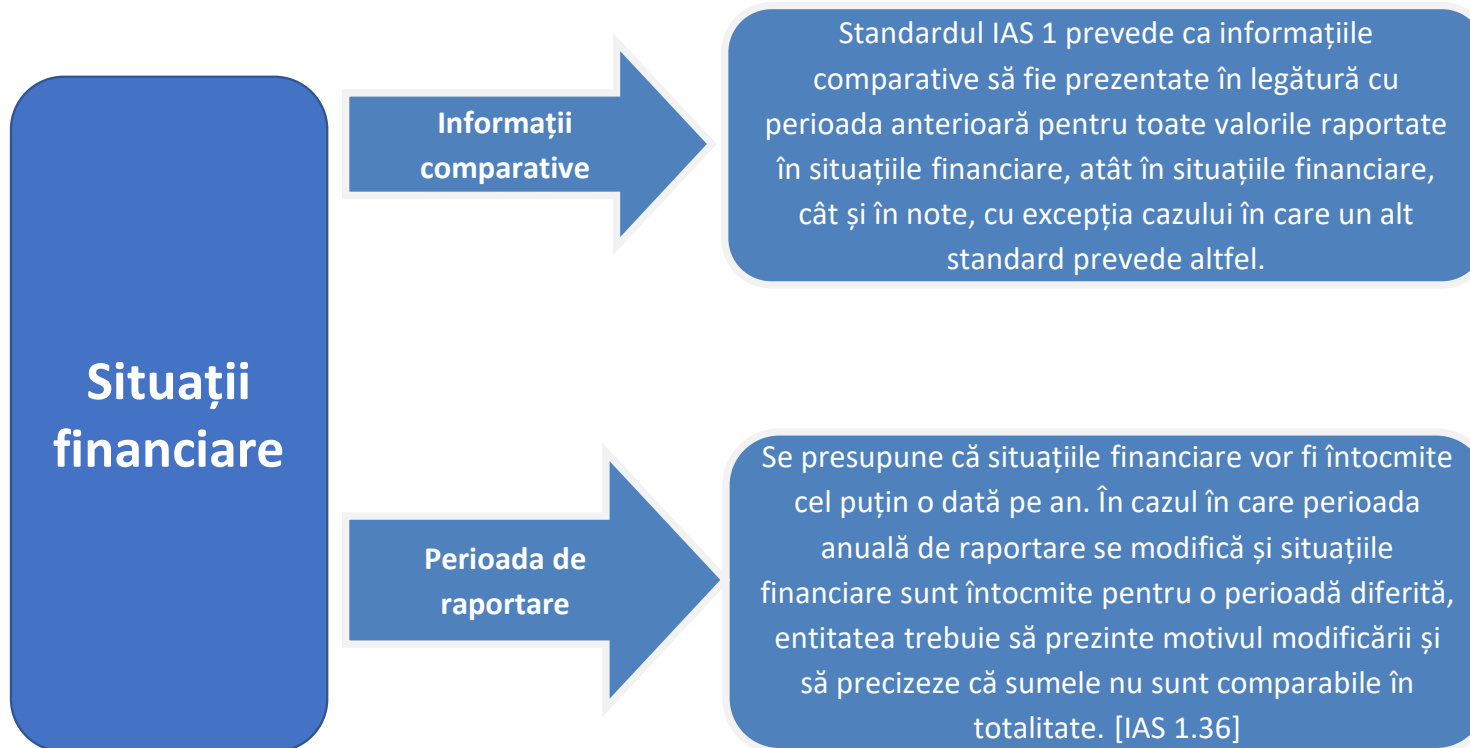
Principii generale



Principii generale



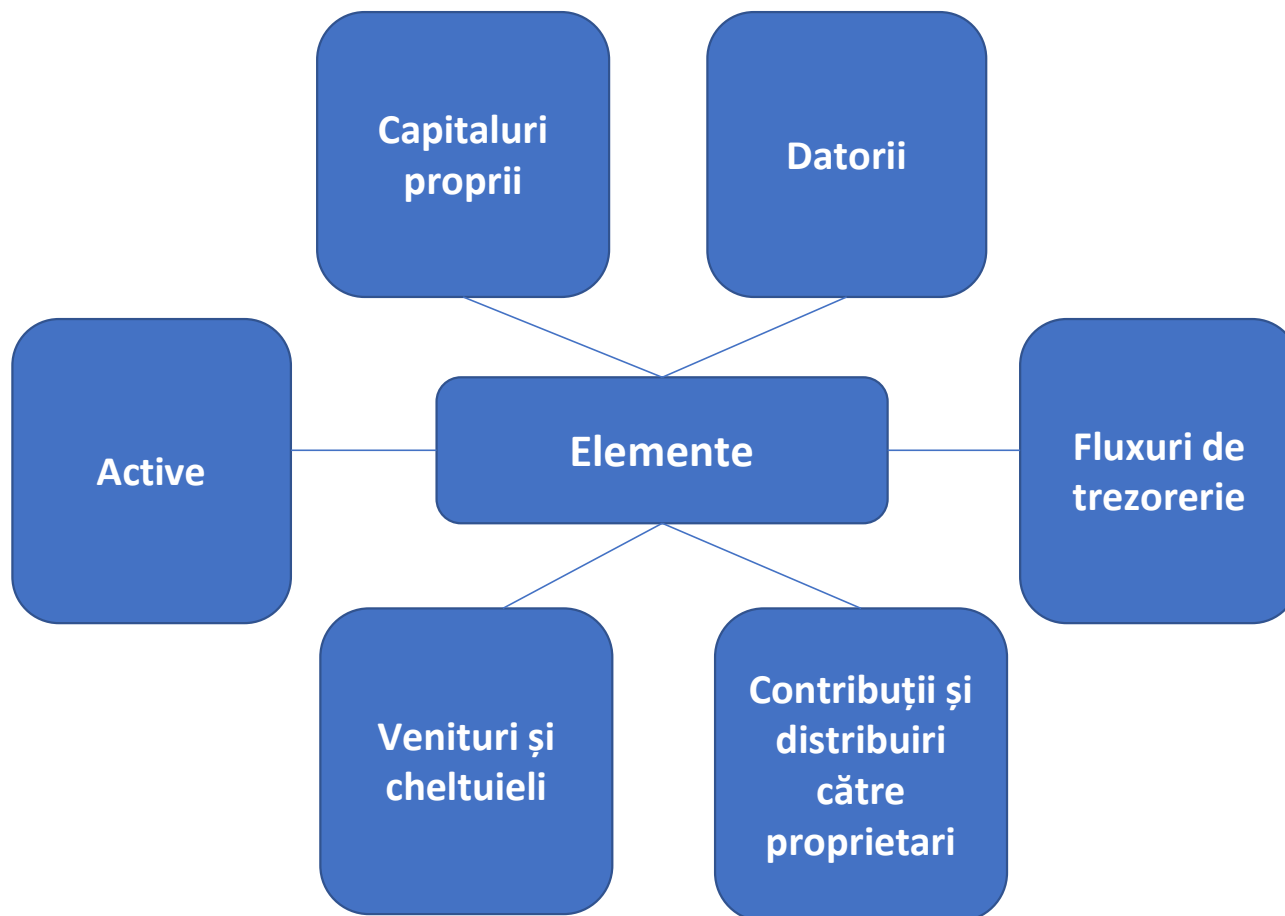
Principii generale



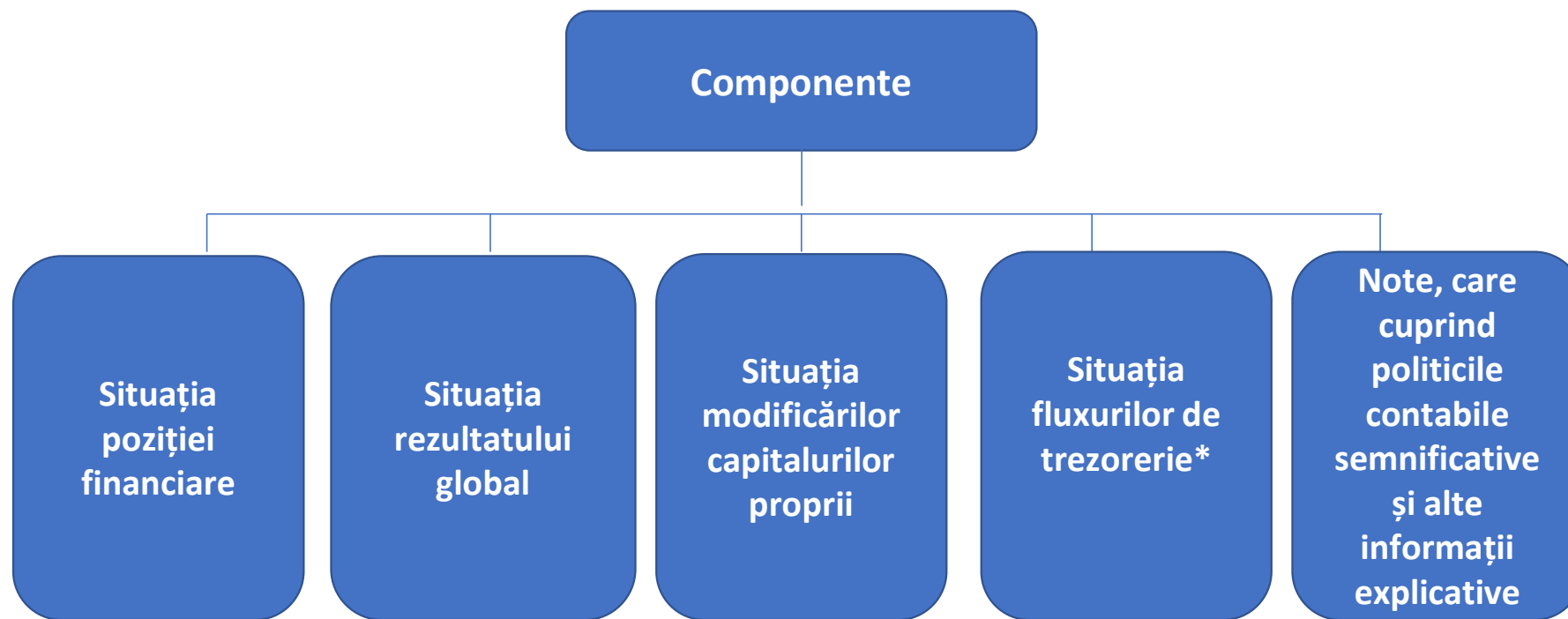
Elemente și componente ale situațiilor financiare

- ✓ **Care este diferența dintre elementele și componentele situațiilor financiare?**

Elementele situațiilor financiare



Componentele situațiilor financiare



* Situația fluxurilor de trezorerie face obiectul standardului IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie.

Structura și conținutul unei situații a poziției financiare

Întrebare:

Cum sunt prezentate activele și datoriile în situația poziției financiare?

Soluție:

Două modalități de prezentare a activelor și datoriilor:

- ✓ necurente și curente;
- ✓ pe baza lichidității activelor și a exigibilității datoriilor.

Clasificare în curente și necurente

Activele	
sunt clasificate ca active curente dacă:	necurente sunt:
a) Se așteaptă ca activul să fie realizat, vândut sau consumat în cadrul ciclului normal de exploatare.	
b) Activul este deținut în principal în scopuri comerciale.	
c) se așteaptă ca activul să fie realizat în termen de cel mult douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.	Toate celelalte, cu excepția celor indicate ca fiind curente
(d) Activul reprezintă numerar sau echivalente de numerar asupra cărora nu există restricții în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.	
Datoriile	
sunt clasificate ca datorii curente dacă	necurente sunt:
(a) Se preconizează că datoria va fi decontată în cadrul ciclului normal de exploatare.	
b) Datoria este deținută în principal în scopuri comerciale.	Toate celelalte, cu excepția celor indicate ca fiind curente
(c) Se preconizează că datoria va fi decontată în termen de cel mult douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.	
(d) O entitate nu trebuie să aibă un drept necondiționat de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni	

Exemplu de clasificare în curente și necurente

Date: Entitatea are trei datorii financiare pe termen lung privind împrumuturile bancare. La 31.12.20X2, valoarea contabilă a împrumuturilor primite este următoarea:

Împrumut	u.m.
1.	100.000
2.	150.000
3.	200.000

Întrebare: Cum ar trebui prezentate împrumuturile în situațiile financiare pentru anul încheiat la 31.12.20X2?

Soluție:

Împrumut	Clasificare	Cauza
1.	Datorie necurentă	par. 75 din IAS 1
2.	Datorie curentă	par. 74 și 72 din IAS 1
3.	Datorie curentă	par. 74 și 72 din IAS 1

Prezentarea activelor curente și necurente în situația poziției financiare

	Anul curent (mii u.m.)	Anul precedent (mii u.m.)
Active		
Active necurente		
Total active necurente:		
Active curente		
Total active curente:		
Total activ:		
Capitaluri proprii și datorii:		
Capitaluri proprii		
Total capitaluri proprii:		
Datorii necurente		
Total datorii necurente:		
Datorii curente		
Total datorii curente:		
Total datorii:		
Total capitaluri proprii și datorii:		

Prezentarea activelor în funcție de lichiditatea lor și a datoriilor în funcție de exigibilitatea

	Anul curent (mii u.m.)	Anul precedent (mii u.m.)
Active		
Numerar în conturi și în numerar		
Alte active financiare		
Active de impozit		
Alte active circulante		
Active necurente, etc.		
Total activ:		
Datorii:		
Datorii financiare		
Datorii de impozit amânat		
Impozite curente		
Alte datorii, ect.		
Total datorii:		
Capitaluri proprii:		
Capitalul social		
Rezerve		
Rezultat		
Total capitaluri proprii:		
Total capitaluri proprii și datorii:		

Exemplu: Prezentarea activelor și datoriilor în situația poziției financiare

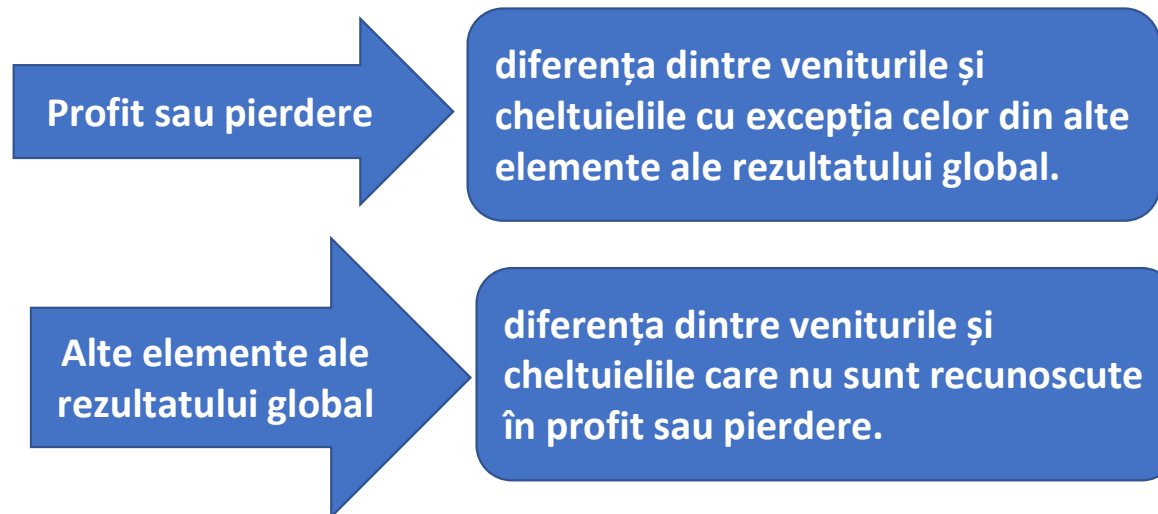
Exemplu: O entitate are creanțe de la clienți în valoare de 10.000 u.m. La sfârșitul anului, a fost estimată o pierdere de 1.500 u.m. ca urmare a neîncasării creanței.

Întrebare: Care este valoarea creanțelor la sfârșitul perioadei?

Soluție:

Valoarea creanțelor este = 10.000 – 1.500 = 8.500 unități monetare

Structura și conținutul unei situații a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global



Rezultatul global = Profit sau pierdere + Alte elemente ale rezultatului global

Componentele altor elemente ale rezultatului global

- modificări ale rezervei din reevaluarea activelor necurente
- recalculări ale pozițiilor valutare
- reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin situația rezultatului global în conformitate cu standardul IFRS 9
- câștigurile și pierderile recunoscute în conformitate cu standardul IAS 19.

Întocmirea situației profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global

Două moduri de pregătire:

- **ca o singură situație a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global;**
- **profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global prezentate ca situații separate**

Exemplu:

Determinarea componentelor rezultatului global

Exemplu: O entitate care aplică IFRS a întocmit situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global la 31 decembrie 20X2 pe baza următoarelor date:

Venituri și cheltuieli	Suma (în u.m.)
Venituri din vânzarea de produse	500.000
Costul bunurilor vândute	240.000
Cheltuieli de vânzare	30.000
Cheltuieli administrative	10.000
Alte cheltuieli	20.000

Entitatea a ales să își prezinte activele corporale conform modelului reevaluării. La 31 decembrie 20X2, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale este de 500.000 u.m., iar valoarea justă a acestor active este de 600.000 u.m.. Entitatea nu a depreciat aceste active și nu a constituit o rezervă din reevaluare în perioadele anterioare. Cota de impozitare a profitului este de 10%.

Întrebare: Care este valoarea venitului global total al entității?

Soluție:

1. Determinarea rezultatului (profit/pierdere) pentru anul respectiv:

Venituri și cheltuieli	Suma (în u.m.)
Venituri din vânzarea produselor	500.000
Costul vânzărilor	(240,000)
Marja brută	260.000
Cheltuieli de vânzare	(30,000)
Cheltuieli administrative	(10,000)
Alte cheltuieli	(20,000)
Profit înainte de impozitare	200.000
Impozitul pe profit	20.000
Profitul perioadei	180.000

2. Determinarea altor elemente ale rezultatului global pentru anul respectiv:

Alte elemente ale rezultatului global	Suma (în u.m.)
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale	100.000
Impozitul pe profit corespunzător altor elemente ale rezultatului global	(10,000)
Totalul altor venituri globale:	90.000

Rezultatul global total al exercițiului

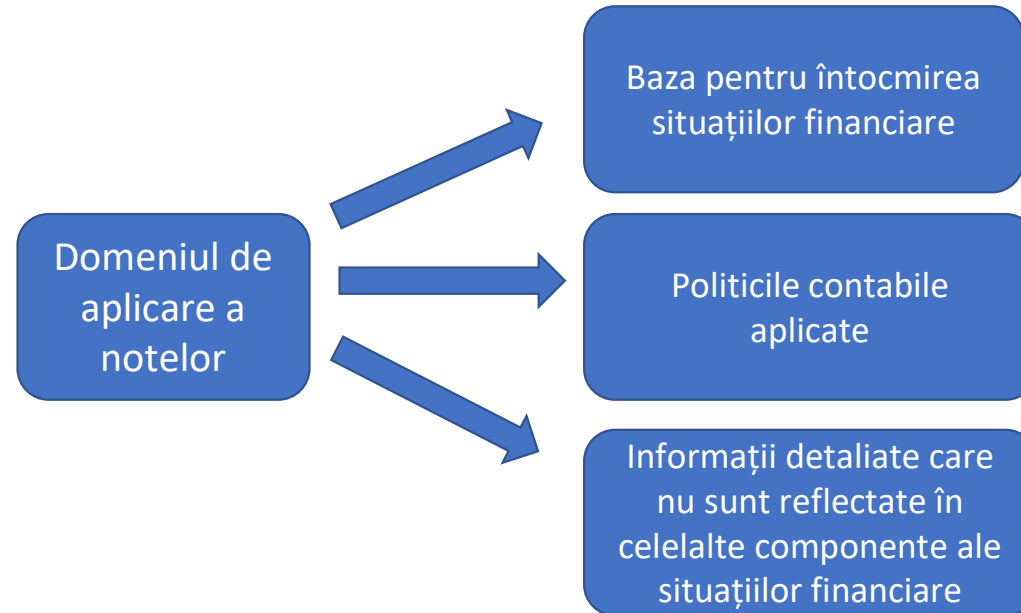
Baza de impozitare a proprietăților, mașinilor și echipamentelor reevaluate este de 500.000 u.m. Valoarea contabilă după reevaluarea la valoarea justă este de 600.000 u.m. În conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit, apare o diferență temporară impozabilă în valoare de 100.000 u.m. (600.000 - 500.000), pentru care este recunoscută o datorie privind impozitul amânat de 10.000 u.m. (100.000 × 10%).

Astfel, valoarea totală a rezultatului global al entității este suma rezultatului financiar net (profitul sau pierderea exercițiului) și valoarea netă a altor elemente ale rezultatului global, și anume un total de 270.000 u.m.

Exemplu de structură și conținut al unei situații a modificărilor capitalurilor proprii

Componente de capitaluri proprii	Capital social	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezerva din reevaluare	Total
Modificări ale componentelor de capitaluri proprii					
Sold la 1 ianuarie					
Creșteri / Scăderi					
Rezultatul financiar al perioadei					
Alte venituri globale					
Sold la 31 decembrie					

Note la situațiile financiare



Exemplu de informații prezentate în notele explicative și în anexe

Exemplu: Situația poziției financiare a unei entități prezintă valoarea contabilă totală a imobilizărilor corporale în valoare de 6.654.000 u.m., după cum urmează:

Extras din situația poziției financiare:

Active	Nota	Valoarea contabilă (în mii de unități monetare)
Imobilizări corporale	5	6.654

Întrebare: Cum se prezintă în note informațiile legate de acest element din situația poziției financiare?

Soluție:

Extras din situația poziției financiare

Active	Nota	Valoarea contabilă
Imobilizări corporale	5	6.654.000

Extras din notele la situațiile financiare (Nota nr. 5 Imobilizări corporale):

	Terenuri și clădiri (u.m.)	Mașini, instalații și echipamente (u.m.)	Vehicule (u.m.)	Alte active (u.m.)	Total (u.m.)
Valoarea contabilă brută:					
Sold la 1 ianuarie	1.000.000	3.100.000	1.450.000	1.480.000	7.030.000
Active nou achiziționate	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie	1.000.000	3.100.000	1.450.000	1.480.000	7.030.000
Amortizarea:					
Sold la 1 ianuarie	(55.000)	(80.000)	(75.000)	(65.000)	(275.000)
Amortizarea perioadei	(21.000)	(43.000)	(32.000)	(5,00)	(101.000)
Sold la 31 decembrie	(76.000)	(123.000)	(107.000)	(70.000)	(376.000)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie	924.000	2.977.000	1.343.000	1.410.000	6.654.000



PASSFR.EU

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



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