



PASSFR.EU

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

Standardul IAS® 21 Efectele Variației Cursurilor De Schimb Valutar



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

SCOP

Tranzacții în valută

Operațiuni în
străinătate

DEFINIȚII ESENȚIALE

Moneda funcțională

- Moneda funcțională a unei entități este moneda mediului economic principal în care operează entitatea respectivă.

Moneda funcțională

- Moneda funcțională a unei entități este moneda mediului economic principal în care operează entitatea respectivă.

Operațiuni din străinătate

- este o filială, o entitate asociată, un angajament comun sau o sucursală a unei entități raportoare; și
- care are activități care își au sediul sau se desfășoară într-o țară sau într-o monedă, altele decât cele ale entității raportoare.

Moneda funcțională

- Moneda funcțională a unei entități este moneda mediului economic principal în care operează entitatea respectivă.

Operațiuni din străinătate

- este o filială, o entitate asociată, un acord comun sau o sucursală a unei entități raportoare; și
- are activități care își au sediul sau se desfășoară într-o țară sau într-o monedă, altele decât cele ale entității raportoare.

Moneda de prezentare

- Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare ale entității raportoare.

Moneda funcțională

- Moneda funcțională a unei entități este moneda mediului economic principal în care operează entitatea respectivă.

Operațiuni din străinătate

- este o filială, o entitate asociată, un acord comun sau o sucursală a unei entități raportoare; și
- care are activități care își au sediul sau se desfășoară într-o țară sau într-o monedă, altele decât cele ale entității raportoare.

Moneda de prezentare

- Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare ale entității raportoare.

Tranzacție în valută străină

- O tranzacție în valută străină este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontare într-o monedă străină.

MONEDA FUNCȚIONALĂ

MONEDA FUNCȚIONALĂ

Factori primari

Factori secundari

Factori primari

- Venituri și intrări de numerar operaționale

Factori primari

- Venituri și intrări de numerar operaționale
- Cheltuieli și ieșiri de numerar operaționale

Factori primari

- Venituri și intrări de numerar operaționale
- Cheltuieli și ieșiri de numerar operaționale

Factori secundari

Factori primari

- Venituri și intrări de numerar operaționale
- Cheltuieli și ieșiri de numerar operaționale

Factori secundari

- Activități financiare

Factori primari

- Venituri și intrări de numerar operaționale
- Cheltuieli și ieșiri de numerar operaționale

Factori secundari

- Activități financiare
- Încasarea veniturilor din exploatare

EXEMPLU

- La 1 octombrie 2021, entitatea A cumpără un stoc pentru 115.000 u.m.X. Cursul de schimb este $1 \text{ u.m.Y} = 1,15 \text{ u.m.X}$. Stocul este evaluat deci la un cost de 100.000 u.m.Y.

EXEMPLU

- La 31 octombrie 2021, datoria este decontată, iar cursul de schimb este $1 \text{ u.m.Y} = 1,16 \text{ u.m.X}$. Plata este decontată la 115.000 u.m.X , care este acum echivalentul a 99.138 u.m.Y .

EXEMPLU

- În cazul în care moneda funcțională a entității este u.m.Y, un câștig de 862 u.m.Y va fi înregistrat în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

$$100.000 \text{ u.m.Y} - 99.138 \text{ u.m.Y} = 862 \text{ u.m.Y}$$

EXEMPLU

- Dacă moneda funcțională a entității este u.m.X, plata nu și-a schimbat valoarea (115.000 u.m.X), astfel încât nu există niciun câștig sau pierdere.

MONEDA
FUNCȚIONALĂ A UNEI
OPERAȚIUNI DIN
STRĂINĂTATE

dacă operațiunile entității din străinătate sunt desfășurate în mod substanțial în mod autonom sau ca o extensie a entității raportoare

dacă operațiunile entității din străinătate sunt desfășurate în mod substanțial în mod autonom sau ca o extensie a entității raportoare

dacă tranzacțiile cu entitatea raportoare reprezintă o proporție mare din activitățile operațiunii din străinătate

dacă operațiunile entității din străinătate sunt desfășurate în mod substanțial în mod autonom sau ca o extensie a entității raportoare

dacă tranzacțiile cu entitatea raportoare reprezintă o proporție mare din activitățile operațiunii din străinătate

Dacă fluxurile de trezorerie din activitățile operațiunii din străinătate afectează direct fluxurile de numerar ale entității raportoare și dacă este posibil să se transfere în orice moment.

dacă operațiunile entității din străinătate sunt desfășurate în mod substanțial în mod autonom sau ca o extensie a entității raportoare

dacă tranzacțiile cu entitatea raportoare reprezintă o proporție mare din activitățile operațiunii din străinătate

Dacă fluxurile de numerar din activitățile operațiunii din străinătate afectează în mod direct fluxurile de numerar ale entității raportoare și dacă este posibil să i le transferăm în orice moment.

dacă fluxurile de trezorerie provenite din activitățile operațiunii din străinătate sunt suficiente pentru a face față obligațiilor curente și așteptate în mod normal privind datoriile fără a necesita finanțare din partea entității raportoare.

MONEDA DE
PREZENTARE

Entitatea A
u.m.X

Entitatea B
u.m.Y

Entitatea C
u.m.Z

Un grup de entități poate avea operațiuni de amploare în mai multe țări și își desfășoară activitatea în mare parte pe piețele internaționale. Poate fi dificil să se identifice o monedă de prezentare adecvată. Poate fi utilizată o monedă internațională, cum ar fi USD sau euro.

Un grup de entități poate avea operațiuni de amploare în mai multe țări și își desfășoară activitatea în mare parte pe piețele internaționale. Poate fi dificil să se identifice o monedă de prezentare adecvată. Poate fi utilizată o monedă internațională, cum ar fi USD sau euro.

În unele jurisdicții, entitățile sunt obligate să își prezinte situațiile financiare în moneda locală în cazul în care aceasta nu este moneda funcțională.

Un grup de entități poate avea operațiuni de amploare în mai multe țări și își desfășoară activitatea în mare parte pe piețele internaționale. Poate fi dificil să se identifice o monedă de prezentare adecvată. Poate fi utilizată o monedă internațională, cum ar fi USD sau euro.

În unele jurisdicții, entitățile sunt obligate să își prezinte situațiile financiare în moneda locală în cazul în care aceasta nu este moneda funcțională.

Este posibil ca o entitate să dorească să își prezinte situațiile financiare în moneda funcțională a societății-mamă dacă aceasta este diferită de propria monedă funcțională.

TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

Entitatea A
Compania mamă
(moneda
funcțională u.m.Y)

Plata în
numerar

100 u.m.X



Terța parte

Mărfuri cu o
valoare de 100
u.m.X

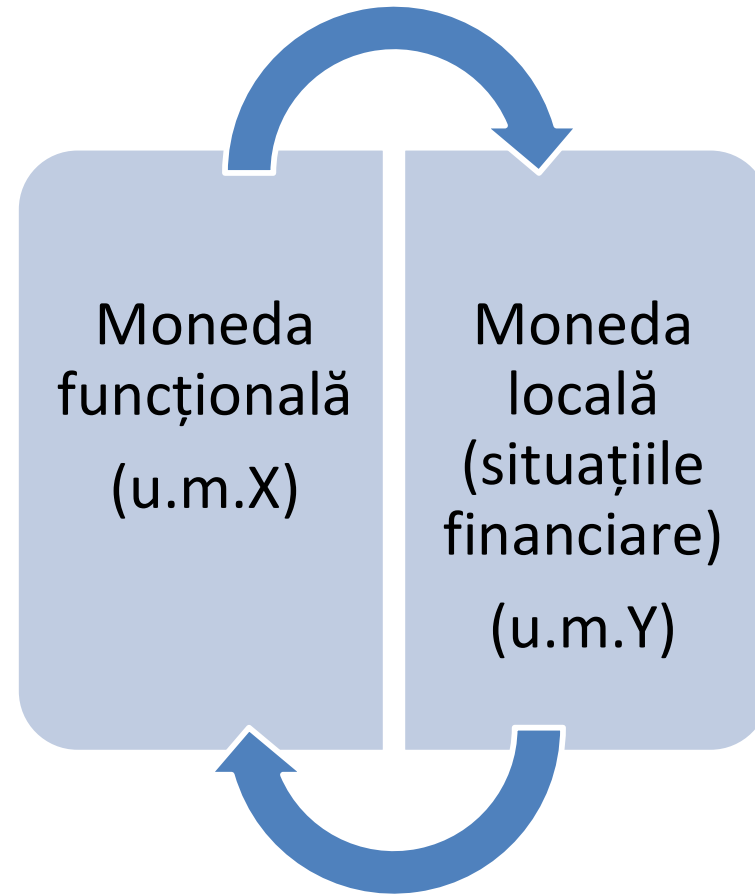
Tranzacții în valută

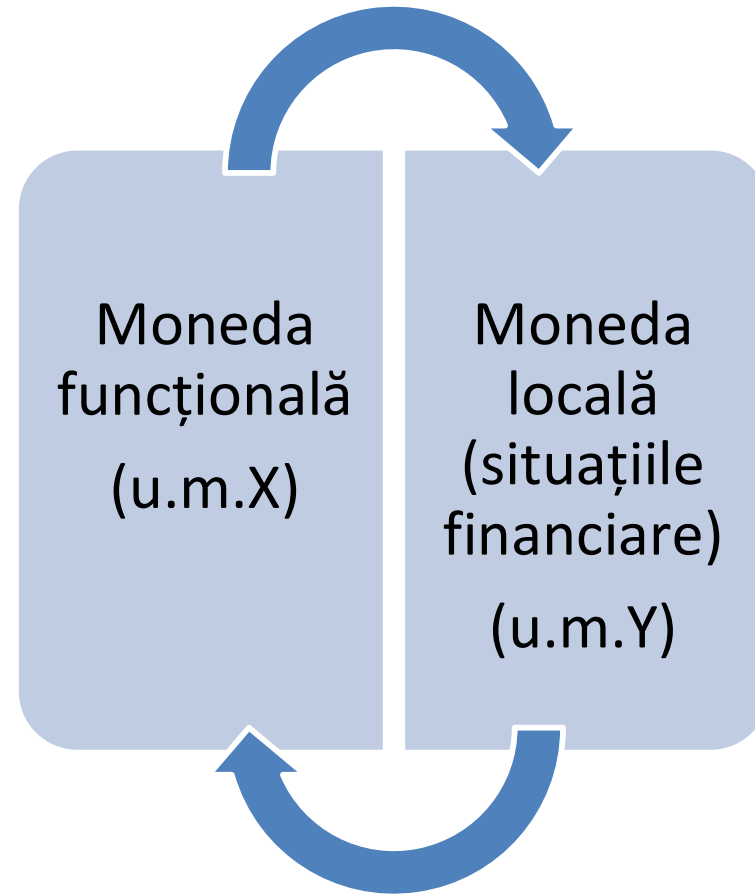
Moneda funcțională * Cursul de schimb la vedere

EXEMPLU

- O entitate (moneda funcțională u.m.X) cumpără stocuri în valoare de 15.000 u.m.Y pe credit la 23 februarie 2022. Cursul de schimb la vedere este 1 u.m.X = 1,5 u.m.Y.

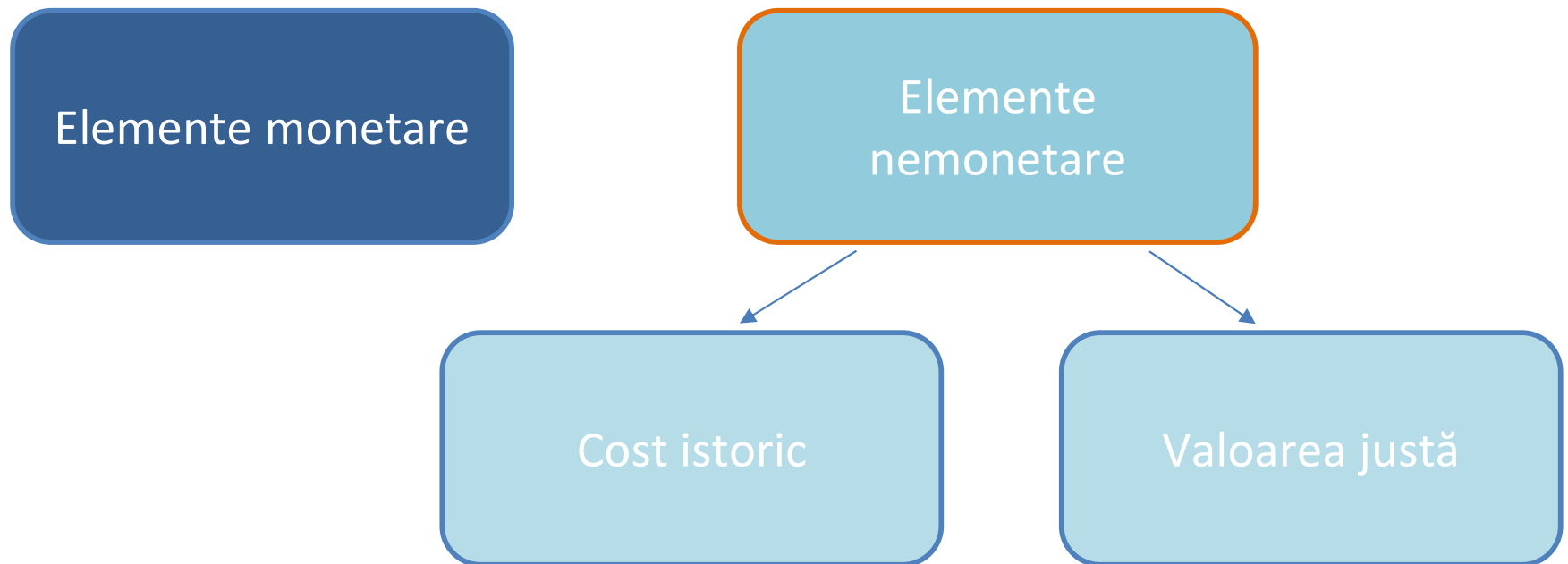
Data	Înregistrare (în u.m.X)
23.02.202	Dr. Stocuri 10.000
2	Cr. Furnizori 10.000





Elemente monetare

Elemente
nemonetare



Elemente monetare



Cursul de închidere

EXEMPLU

Elemente monetare

- O entitate (moneda funcțională u.m.Y) are o datorie comercială neachitată în valoare de 1.500 u.m.X, care provine dintr-o tranzacție în care cursul de schimb la vedere era $1 \text{ u.m.Y} = 1,2 \text{ u.m.X}$ și, prin urmare, a fost înregistrată inițial la 1,250 u.m.Y.

Elemente
nemonetare
(cost istoric)



Cursul de schimb la
data tranzacției

EXEMPLU

Elemente nemonetare (cost istoric)

- O entitate (moneda funcțională u.m.Y) a achiziționat un utilaj pentru 12 000 u.m.X atunci când cursul de schimb la vedere era $1 \text{ u.m.Y} = 1,2 \text{ u.m.X}$. Cursul de închidere este $1 \text{ u.m.Y} = 1,5 \text{ u.m.X}$.
- La sfârșitul perioadei de raportare, utilajul figurează ca fiind de 10.000 u.m.Y ($12.000/1,2$).

EXEMPLU

Elemente nemonetare (cost istoric)

- O entitate (moneda funcțională u.m.Y) a achiziționat un utilaj pentru 12 000 u.m.X atunci când cursul de schimb la vedere era $1 \text{ u.m.Y} = 1,2 \text{ u.m.X}$. Cursul de închidere este $1 \text{ u.m.Y} = 1,5 \text{ u.m.X}$.
- La sfârșitul perioadei de raportare, utilajul figurează ca fiind de 10.000 u.m.Y ($12.000/1,2$).
- **Nu** se va efectua **nicio înregistrare în jurnal ca urmare** a modificării cursurilor de schimb valutar în ceea ce privește mașina achiziționată în monedă străină.

Elemente
nemonetare
(valoare justă)



Cursurile de schimb la
data la care se
determină valoarea justă

EXEMPLU

Elemente nemonetare (valoare justă)

- O entitate (moneda funcțională u.m.Y) deține o clădire. Entitatea contabilizează clădirile la valoarea lor justă.
- Evaluarea clădirii a fost efectuată la sfârșitul perioadei de raportare, iar valoarea justă a fost de 150.000 u.m.X. Clădirea a fost achiziționată la prețul de 100.000 u.m.X, când cursul de schimb la vedere era $1 \text{ u.m.Y} = 1,2 \text{ u.m.X}$.

EXEMPLU

Elemente nemonetare (valoarea justă)

- O entitate (moneda funcțională u.m.Y) deține o clădire. Entitatea contabilizează clădirile la valoarea lor justă. Evaluarea clădirii a fost efectuată la sfârșitul perioadei de raportare, iar valoarea justă a fost de 150.000 u.m.X. Clădirea a fost achiziționată pentru 100.000 u.m.X, când cursul de schimb la vedere era $1 \text{ u.m.Y} = 1,2 \text{ u.m.X}$.
- Cursul de închidere la 31 decembrie 2021 este $1 \text{ u.m.Y} = 1,5 \text{ u.m.X}$.

Data	Înregistrare (în u.m.Y)
31.12.2021	Dr. Clădiri 16.667* Cr. Alte elemente ale rezultatului global 16.667

* $16.667 \text{ u.m.Y} = 100.000 \text{ u.m.Y} - 83.333$

u.m.Y

$83.333 \text{ u.m.Y} = 100.000 \text{ u.m.Y} / 1,2$

CONVERSII VALUTARE

CONVERSII VALUTARE

Moneda de
prezentare



Moneda
funcțională

Situația poziției
financiare

- Activele sunt convertite la cursul de închidere
- Datoriile sunt convertite la cursul de închidere

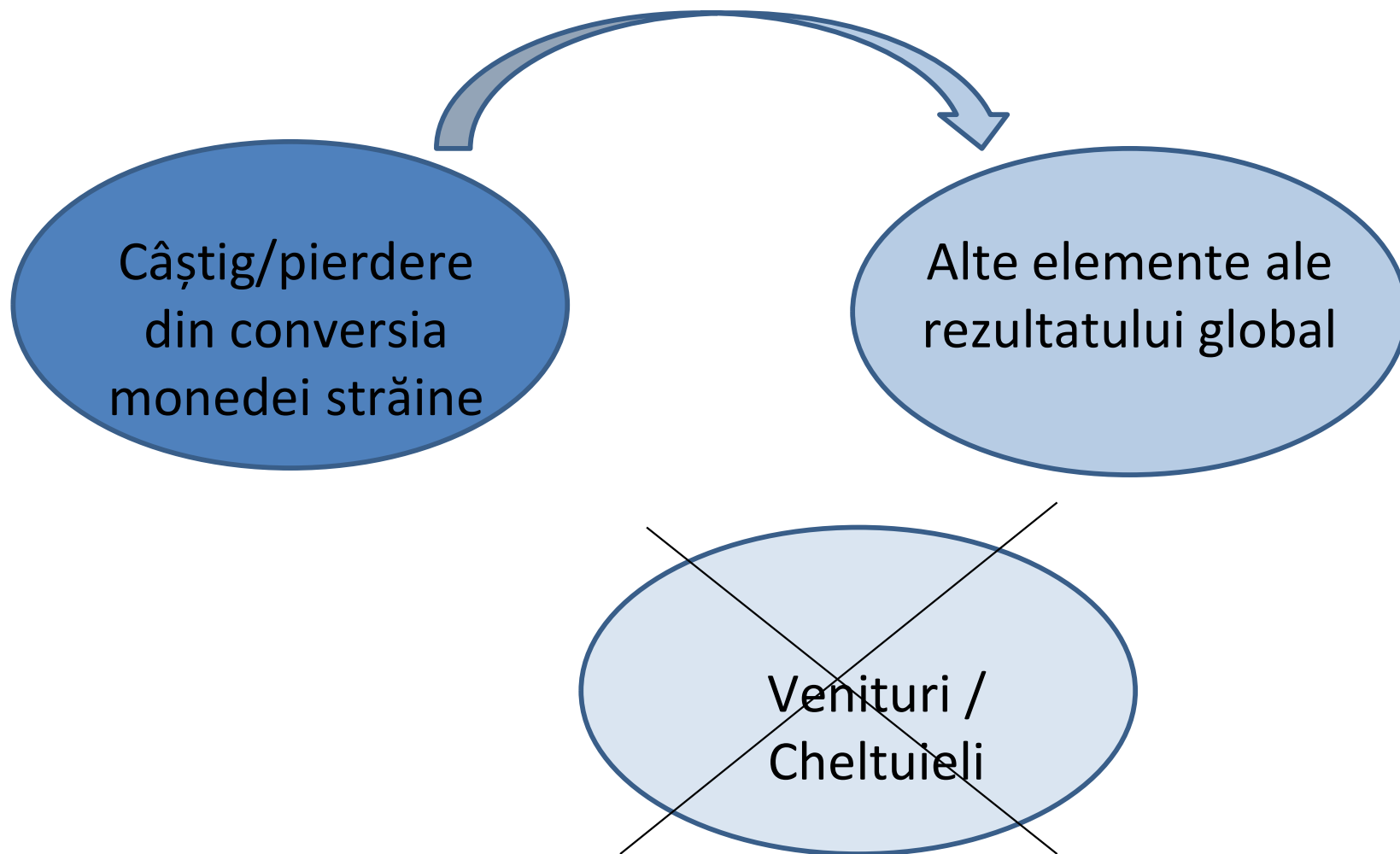
Situația profitului
sau pierderii și
alte elemente ale
rezultatului
global

Situația poziției financiare

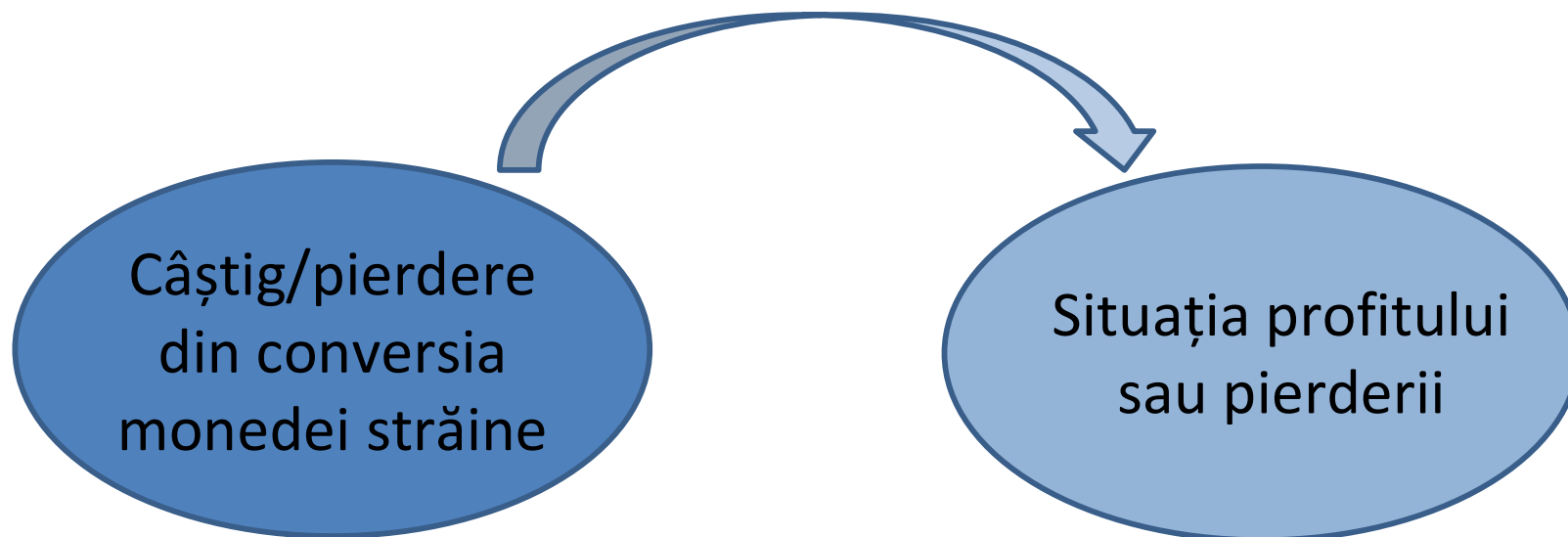
- Activele sunt convertite la cursul de închidere
- Datoriile sunt convertite la cursul de închidere

Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global

- Veniturile și cheltuielile sunt convertite la cursul de schimb de la data tranzacției.



CEDAREA UNEI
OPERAȚIUNI DIN
STRĂINĂTATE



Informații de prezentat

Valoarea diferențelor de curs valutar recunoscute în profit sau pierdere, cu excepția celor care apar în cazul instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu standardul IFRS 9.

Informații de prezentat

Valoarea diferențelor de curs valutar recunoscute în profit sau pierdere, cu excepția celor care apar în cazul instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu standardul IFRS 9.

Diferențele nete de curs valutar recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și acumulate într-o componentă separată a capitalurilor proprii și o reconciliere a valorii acestor diferențe de curs valutar la începutul și la sfârșitul perioadei.

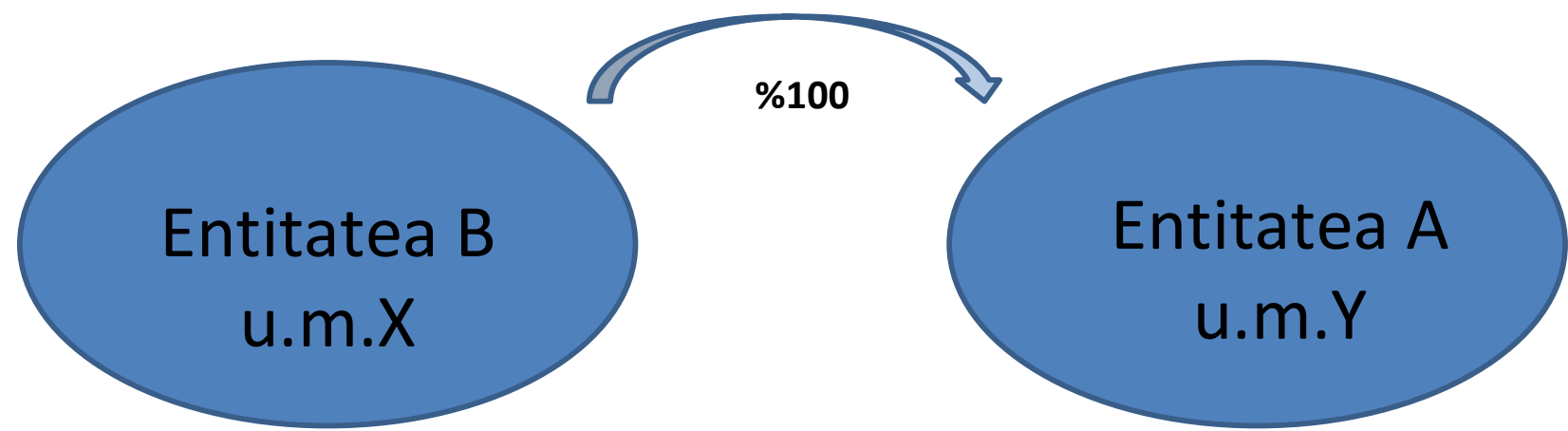
Moneda de
prezentare



Moneda
funcțională

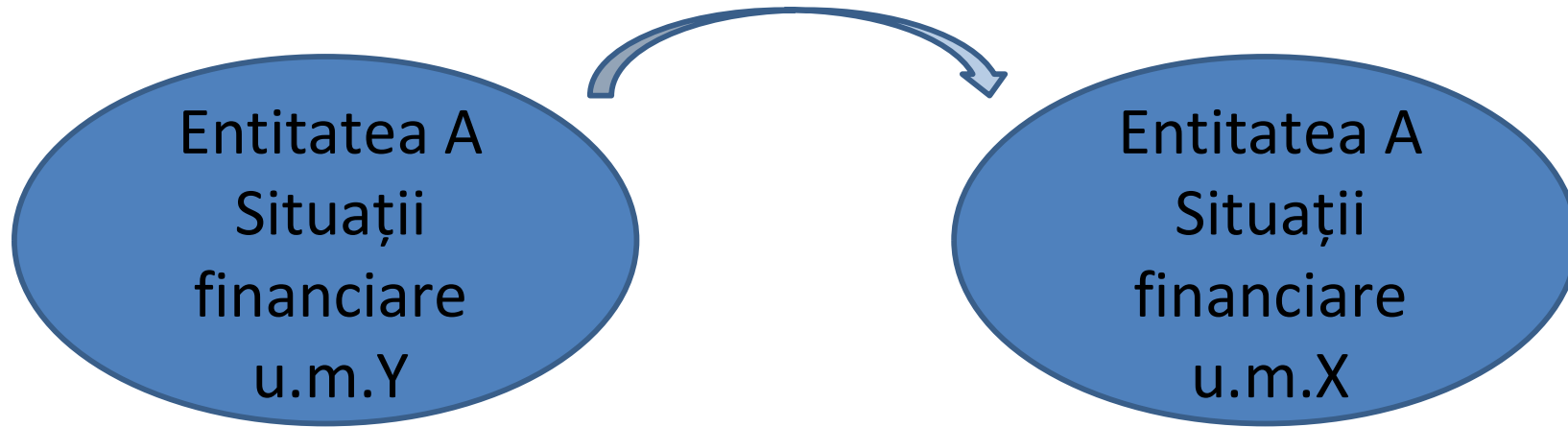
EXEMPLU

Conversia monedei străine



EXEMPLU

Conversia monedei străine



Entitatea A			
Situația poziției financiare			
la 31 decembrie 2021 (în u.m.Y)			
Numerar	10.000	Furnizori	50.000
Creanțe clienți	40.000	Venituri în avans	20.000
Stocuri	70.000		
Echipamente	100.000	Rezultatul reportat	30.000
Amortizarea acumulată	(20.000)	Capital social	100.000
Total active	200.000	Total datorii și capitaluri proprii	200.000

Entitatea A	
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	
Pentru anul 2021 (în u.m.Y)	
Venituri	260.000
Cheltuieli	<u>220.000</u>
Profit net	40.000

Cursurile de schimb valutar pentru 2021 sunt următoarele:

1 ianuarie 2021	1 u.m.Y = 0,90 u.m.X
Media ponderată pentru anul 2021	1 u.m.Y = 1,05 u.m.X
15 aprilie 2021*	1 u.m.Y = 1,10 u.m.X
31 decembrie 2021	1 u.m.Y = 1,25 u.m.X

* Data când au fost declarate dividendele în sumă de 10.000 u.m.Y și au fost încasate veniturile în avans.

Entitatea A
Situația poziției financiare - Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y			
Numerar	10.000			
Creanțe clienți	40.000			
Stocuri	70.000			
Echipamente (net)	<u>80.000</u>			
Total active	200.000			
Datorii și capitaluri proprii				
Furnizori	50.000			
Venituri în avans	20.000			
Rezultatul reportat	30.000			
Capital social	100.000			
Total datorii și capitaluri proprii	200.000			

Entitatea A
Situația poziției financiare - Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y	Cursuri de schimb		
Numerar	10.000	1,25		
Creanțe clienți	40.000	1,25		
Stocuri	70.000	1,25		
Echipamente (net)	<u>80.000</u>	1,25		
Total active	200.000			
Datorii și capitaluri proprii				
Furnizori	50.000	1,25		
Venituri în avans	20.000	1,25		
Rezultatul reportat	30.000			
Capital social	100.000			
Total datorii și capitaluri proprii	200.000			

Entitatea A
Situația poziției financiare Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X	
Numerar	10.000	1,25	12.500	
Creanțe clienți	40.000	1,25	50.000	
Stocuri	70.000	1,25	87.500	
Echipamente (net)	<u>80.000</u>	1,25	<u>100.000</u>	
Total active	200.000		250.000	
Datorii și capitaluri proprii				
Furnizori	50.000	1,25	62.500	
Venituri în avans	20.000	1,25	25.000	
Rezultatul reportat	30.000			
Capital social	100.000			
Total datorii și capitaluri proprii	200.000		250.000	

Entitatea A
Situația poziției financiare Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X
Numerar	10.000	1,25	12.500
Creanțe clienți	40.000	1,25	50.000
Stocuri	70.000	1,25	87.500
Echipamente (net)	<u>80.000</u>	1,25	<u>100.000</u>
Total active	200.000		250.000
Datorii și capitaluri proprii			
Furnizori	50.000	1,25	62.500
Venituri în avans	20.000	1,25	25.000
Rezultatul reportat	30.000		
Capital social	100.000	0,90	90.000
Total datorii și capitaluri proprii	200.000		250.000

Entitatea A
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global
Conversie
Pentru anul 2021

	u.m.Y		
Venituri	260.000		
Cheltuieli	<u>220.000</u>		
Profit net	40.000		

Entitatea A
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global
Conversie
Pentru anul 2021

	u.m.Y	Cursuri de schimb	
Venituri	260.000	1,05	
Cheltuieli	<u>220.000</u>	1,05	
Profit net	40.000		

Entitatea A
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global
Conversie
Pentru anul 2021

	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X
Venituri	260.000	1,05	273.000
Cheltuieli	<u>220.000</u>	1,05	<u>(231.000)</u>
Profit net	40.000		42.000

	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X
Profit net	40.000		42.000
(-) Dividende	<u>(10.000)</u>	1,15	<u>(11.500)</u>
Rezultatul reportat	30.000		30.500

Entitatea A
Situația poziției financiare Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X
Numerar	10.000	1,25	12.500
Creanțe clienți	40.000	1,25	50.000
Stocuri	70.000	1,25	87.500
Echipamente (net)	<u>80.000</u>	1,25	<u>100.000</u>
Total active	200.000		250.000
Datorii și capitaluri proprii			
Furnizori	50.000	1,25	62.500
Venituri în avans	20.000	1,25	25.000
Rezultatul reportat	30.000		30.500
Capital social	100.000	0,90	90.000
Câștig din conversia monedei străine			*
Total datorii și capitaluri proprii	200.000		250.000

Entitatea A
Situația poziției financiare Conversie
31 decembrie 2021

Active	u.m.Y	Cursuri de schimb	u.m.X
Numerar	10.000	1,25	12.500
Creanțe clienți	40.000	1,25	50.000
Stocuri	70.000	1,25	87.500
Echipamente (net)	<u>80.000</u>	1,25	<u>100.000</u>
Total active	200.000		250.000
Datorii și capitaluri proprii			
Furnizori	50.000	1,25	62.500
Venituri în avans	20.000	1,25	25.000
Rezultatul reportat	30.000		30.500
Capital social	100.000	0,90	90.000
Câștig din conversia monedei străine			<u>42.000</u>
Total datorii și capitaluri proprii	200.000		250.000



PASSFR.EU

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



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