



**PASSFR.EU**

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



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

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

# Standardul IFRS® 12 Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități



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.

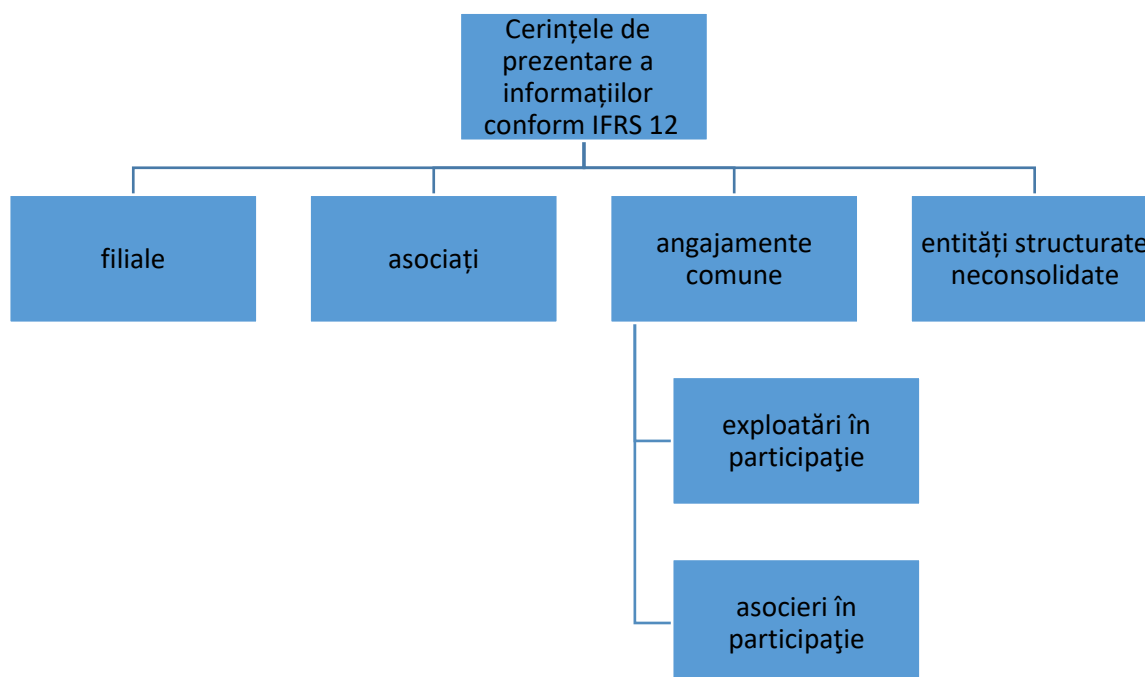
© Copyright 2021, Istanbul University

## Standardul IFRS 12 Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități

### Domeniul de aplicare

Cerințele de prezentare a informațiilor privind societățile din cadrul grupului sunt prevăzute în IFRS 12. Obiectivul acestei prezentări este de a furniza informații pentru ca utilizatorii situațiilor financiare să poată evalua natura și riscurile asociate intereselor în alte entități, precum și efectele acestor interese asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de numerar ale acestora. IFRS 12 nu este un standard tehnic, ci include o gamă largă de informații privind interesele unei entități în filiale, angajamente/operațiuni comune, entități asociate și entități structurate neconsolidate. Figura 1 prezintă domeniul de aplicare al IFRS 12.

Figura 1. Domeniul de aplicare al IFRS 12



Prezentările de informații cerute de IFRS 12 trebuie efectuate de către entitățile care au o participație în filiale, angajamente comune (exploatări în participație sau asocieri în participație), entități asociate, entități structurate neconsolidate, participații deținute în vederea vânzării și activități întrerupte, precum și entități de investiții.

Participațiile în alte entități se referă la investițiile în care există control asupra filialelor, influență semnificativă asupra entităților asociate și control comun în investițiile în asocieri în participație. Termenul de "interes" nu se referă aici nici la părțile afiliate, nici la relațiile tipice de client-furnizor ale societăților.

## Definiții cheie (IFRS12. Anexa A)

<b>Interes deținut în altă entitate</b>	Se referă la implicarea contractuală și necontractuală care expune o entitate la variabilitatea randamentelor rezultate din performanța celeilalte entități. Un interes în altă entitate poate fi evidențiat prin deținerea de instrumente de capitaluri proprii sau de datorie, dar nu se limitează la acestea, precum și prin alte forme de implicare, cum ar fi furnizarea de fonduri, sprijinul cu lichidități, ameliorarea condițiilor de credit și garanții. Aceasta include modul în care o entitate deține controlul sau controlul în comun asupra unei alte entități sau are o influență semnificativă asupra acesteia. O entitate nu deține, în mod necesar, un interes într-o altă entitate numai datorită unei relații tipice de client-furnizor.
<b>Entitate structurată</b>	O entitate care a fost organizată astfel încât drepturile de vot sau drepturile similare să nu fie factorii dominanți pentru a decide cine controlează entitatea, cum ar fi atunci când orice drepturi de vot se referă doar la sarcini administrative, iar activitățile relevante sunt coordonate prin intermediul unor acorduri contractuale. Printre exemplele de entități structurate se numără vehiculele de titularizare, finanțările garantate cu active și anumite fonduri de investiții.

## Aspecte fundamentale

### Prezentarea raționamentelor și ipotezelor semnificative

O entitate prezintă informații despre raționamentele și ipotezele semnificative pe care le-a făcut (și modificările acestor raționamente și ipoteze) pentru a determina dacă entitatea în care s-a investit este o filială, o entitate asociată sau un angajament comun. Tabelul 1 prezintă exemple de raționamente privind tipul de investiții.

Tabelul 1. Raționamente privind investițiile

IFRS 10	IAS 28	IFRS 11	
<b>FILIALĂ</b>	<b>ASOCIAT</b>	<b>ANGAJAMENT COMUN</b>	<b>ENTITĂȚI ASOCIATE</b>
Controlul asupra unei alte entități	Influență semnificativă asupra unei alte entități	Controlul în comun asupra unui aranjament	În cazul în care un acord comun a fost structurat printr-un vehicul distinct, clasificarea acestuia (de exemplu, exploatare în participație sau asociere în participație).
<b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că nu controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități.	<b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că nu are o influență semnificativă, chiar dacă deține cel puțin 20 % din drepturile de vot ale unei alte entități	<b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că părțile sunt legate printr-un acord contractual <b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că aranjamentul contractual conferă la două sau mai multe	<b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că părțile care au controlul în comun al acordului au drepturi asupra activelor și obligațiilor

<p><b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că se controlează o altă entitate, chiar dacă se deține mai puțin de jumătate din drepturile de vot.</p> <p><b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că este un reprezentant sau un mandant</p>	<p><b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că are o influență semnificativă, chiar dacă deține mai puțin de 20 % din drepturile de vot ale unei alte entități.</p>	<p>dintre aceste părți un control comun asupra aranjamentului</p> <p><b>Raționament:</b> cum s-au stabilit faptele și circumstanțele s-au schimbat, iar entitatea are în continuare controlul comun al acordului.</p>	<p>pentru datoriile aferente acordului (operațiune în comun)</p> <p><b>Raționament:</b> cum s-a stabilit că părțile care au în comun control al acordului are drepturi asupra activelor nete ale aranjamentului (asociere în participație)</p> <p><b>Raționament:</b> cum s-au stabilit faptele și circumstanțele care au fost modificate și tipul de acordul comun în care este implicat s-a schimbat.</p>
---	---	---	---

IFRS 12 include principiile de prezentare a informațiilor financiare și nefinanciare care să permită utilizatorilor situațiilor financiare consolidate și/sau situațiilor sale financiare să înțeleagă și să evalueze toate aspectele legate de interesele în alte entități.

Tabelul 2 prezintă conținutul informațiilor nefinanciare pe care entitatea raportoare trebuie să le prezinte cu privire la filialele, entitățile asociate și asocierile în participație/exploatarile în participație. Tabelul 3 prezintă conținutul informațiilor financiare sintetizate care trebuie prezentate de către entitatea raportoare cu privire la filialele, entitățile asociate și asocierile în participație/ exploatarile în participație.

### Tabelul 2 Prezentarea informațiilor nefinanciare

Tipul de investiție	Informații nefinanciare de prezentat de către entitatea raportoare
Filiala	<ul style="list-style-type: none"> <li>• componența grupului</li> <li>• interesul pe care interesele care nu controlează îl au în activitățile și fluxurile de numerar ale grupului</li> <li>• evaluarea naturii și a amplitudinii restricțiilor semnificative privind capacitatea sa de a accesa sau de a utiliza activele și de a deconta datoriile grupului</li> <li>• evaluarea naturii și a modificărilor riscurilor asociate intereselor sale în entitățile structurate consolidate și a modificărilor acestora</li> <li>• evaluarea consecințelor modificărilor în ceea ce privește participația sa în cadrul unei filiale care nu au ca rezultat pierderea controlului</li> <li>• evaluarea consecințelor pierderii controlului asupra unei filiale în cursul perioadei de raportare.</li> </ul>
Asociat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• natura, amploarea și efectele financiare ale participațiilor sale în aranjamente comune și entități asociate, inclusiv natura și efectele relației sale contractuale cu ceilalți investitori care dețin controlul comun sau o influență semnificativă asupra acordurilor comune și entităților asociate</li> <li>• natura și modificările riscurilor asociate cu participațiile sale în asocierile în participație în comun și în entități asociate.</li> </ul>
Asociere în participație	
Exploatare în participație	

**Tabelul 3 Prezentarea informațiilor financiare sintetizate (Informațiile financiare sintetizate sunt sumele înainte de eliminările între companii)**

Tipul de investiție	Dezvăluiri de informații financiare în funcție de entitatea raportoare
Filială	dividendele plătite intereselor care nu controlează informații financiare sintetizate privind activele, datoriile, profitul sau pierderea și fluxurile de numerar ale filialei
Asociere în participație/ Exploatare în participație	dividendele primite de la asocierea în participație/ exploatarea în participație informații financiare sintetizate privind activele, datoriile, profitul sau pierderea și fluxurile de numerar ale asocierii în participație/ exploatării în participație
Asociat	dividendele primite de la o entitate asociată informații financiare sintetizate privind activele, datoriile, profitul sau pierderea și fluxurile de numerar ale entității asociate

**În cazul în care entitatea raportoare este o entitate de investiții, aceasta trebuie să prezinte următoarele informații despre filialele sale neconsolidate (IFRS12:19):**

- faptul că entitatea este o entitate de investiții
- numele filialei
- sediul principal al filialei (și țara de constituire, dacă este diferită de sediul principal); și
- participația deținută de entitatea de investiții și, dacă este diferită, proporția drepturilor de vot deținute.
- informații privind aprecierile și ipotezele semnificative pe care le-a făcut pentru a stabili că este o entitate de investiții și, în special, în cazul în care entitatea nu prezintă una sau mai multe dintre "caracteristicile tipice ale unei entități de investiții".
- detalii privind filialele care nu au fost consolidate (denumire, sediul social, participații deținute)
- detalii privind relația și anumite tranzacții între entitatea de investiții și filială (de exemplu, restricții privind transferul de fonduri, angajamente, acorduri de sprijin, acorduri contractuale)
- informații în cazul în care o entitate devine sau încetează să mai fie o entitate de investiții.

#### **Exemplu - Prezentare de informații nefinanciare**

*Informații selectate din situațiile financiare anuale pentru anul 2021 ale unei societăți-mamă și ale filialelor și asociaților acesteia, în cazul în care societatea-mamă este o entitate cotate la bursă și este leader în industria farmaceutică prin standardele sale înalte și inovațiile sale.*

#### **Filiale:**

Filialele sunt entitățile în care societatea-mamă are puterea de a controla politicile financiare și de exploatare în beneficiul societății-mamă, fie prin puterea de a exercita mai mult de 50% din drepturile de vot aferente acțiunilor societăților, ca urmare a acțiunilor deținute direct și indirect de către ea însăși și/sau de către anumiți membri ai familiei care dețin societatea-mamă, fie prin exercitarea controlului asupra drepturilor de vot aferente acțiunilor deținute de aceștia (dar nu beneficiază de beneficii economice) sau prin exercitarea unui control real asupra politicilor financiare și de exploatare, deși nu are puterea de a exercita mai mult de 50% din drepturile de vot. Procentajul de participație reprezintă acționariatul efectiv al Grupului prin intermediul acțiunilor deținute de societatea-mamă și, indirect, de filialele sale.

FILIALE	Procentajul de vot deținut de societate și filialele sale (%)		Procentajul de vot deținut de membrii familiei societății-mamă (%)		Ponderea totală a drepturilor de vot deținute (%)		Proporția totală a participațiilor (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Filiala 1	95,00	95,00	1,00	1,00	96,00	96,00	95,00	95,00
Filiala 2	99,00	99,00	0,05	0,05	99,05	99,05	99,00	99,00
Filiala 3	80,00	80,00	0,10	0,10	80,10	80,10	80,00	80,00

#### **Asociați:**

Procentajul de vot deținut de societatea-mamă, de filialele sale și de membrii de familie și proporția totală a participațiilor în cadrul entităților asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență la 31 decembrie 2021 și 2020 sunt prezentate mai jos:

ASOCIAȚI	Procentajul de vot deținut de Societate și filialele sale (%)		Procentajul de vot deținut de membrii familiei societății-mamă (%)		Ponderea totală a drepturilor de vot deținute (%)		Proporția totală a participațiilor (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Asociat 1	45,00	45,00	0,10	0,10	45,10	45,10	45,10	45,00
Asociat 2	25,30	25,30	1,70	1,70	27,00	27,00	25,30	25,300
Asociat 3	25,00	25,00	0,90	0,90	25,90	25,90	25,00	25,00

#### **Angajamente comune:**

Procentajul de vot deținut în asocierile în participație de către societatea-mamă, filialele sale și membrii familiei societății-mamă, precum și proporția totală a participațiilor la 31 decembrie sunt prezentate mai jos:

ASOCIAȚII ÎN PARTICIPAȚIE	Procentajul de vot deținut de Societate și filialele sale (%)		Procentajul de vot deținut de membrii familiei societății-mamă (%)		Proporția totală a drepturilor de vot deținute (%)		Proporția totală a participațiilor (%)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Asociere în participație 1	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Asociere în participație 2	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00

#### **Exemplu - Prezentarea de informații financiare**

Se prezintă următoarele informații selectate din situațiile financiare anuale pentru anul 2021 ale unei societăți-mamă și ale filialelor sale; societatea-mamă este o entitate cotate la bursă și singurul producător mondial care operează în toate cele trei domenii cheie ale industriei mondiale a sticlei: sticlă plată, articole din sticlă și ambalaje din sticlă. La data de 31 decembrie 2021, interesele care nu controlează (%) în filiale sunt după cum urmează: Filiala 1: 30%, Filiala 2: 10%, Filiala 3: 5%, Filiala 4: 3%.

Extras din situația poziției financiare la 31 decembrie 2021 (Sume exprimate în mii de u.m.)

	Filiala 1	Filiala 2	Filiala 3	Filiala 4	Total
<b>Active curente</b>	400.000	75.000	155.000	5.000	635.000
<b>Active necurente</b>	600.000	60.000	100.000	1.000	761.000
<b>Activele totale</b>	1.000.000	135.000	255.000	6.000	1.396.000
<b>Datorii curente</b>	50.000	40.000	5.000	3.000	98.000
<b>Datorii necurente</b>	15.000	400	25.000	-	40.400
<b>Total datorii</b>	65.000	40.400	30.000	3.000	138.400
<b>Activele nete ale societății</b>	935.000	94.600	225.000	3.000	1.257.600
<b>Ajustări de consolidare datorate contractelor de leasing în cadrul grupului</b>	-	100	-	-	100
<b>Active nete după ajustările de consolidare</b>	935.000	94.700	225.000	3.000	1.257.700
<b>Procentajul intereselor care nu controlează</b>	30%	10%	5 %	3 %	
<b>Interese care nu controlează</b>	280.500	9.470	112.500	900	403.370
<b>Dividende plătite intereselor care nu controlează</b>	45.000	400	5.000	20	50.420

Extras din situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global pentru anul 1 ianuarie - 31 decembrie 2021 (Sume în mii de u.m.)

	Filiala 1	Filiala 2	Filiala 3	Filiala 4	Total
Venituri	370.000	100.000	-	40.000	510.000
Profitul/(pierderea) pentru anul respectiv	(90.000)	5.000	30.000	300	(54.700)
Alte elemente de rezultat global	(20.000)	(100)	(2.000)	400	(21.700)
Rezultat global/(pierdere)	(110.000)	5.100	28.000	700	(76.200)
Ajustări de consolidare datorate contractelor de leasing în cadrul grupului	-	100	-	-	100
Total rezultat global/(pierdere) după ajustările de consolidare	(110.000)	5.200	28.000	700	(76.100)
Procentajul intereselor care nu controlează	30%	10%	5 %	3 %	
Interese care nu controlează	(33,000)	520	1,400	21	(31,059)

Extras din situația fluxurilor de numerar pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2021 (Sume exprimate în mii de u.m.)

	Filiala 1	Filiala 2	Filiala 3	Filiala 4	Total
Achiziții de imobilizări corporale, necorporale și drepturi de utilizare a activelor	3.200	2.900	-	-	6.100
Împrumuturi de la					
Intrări de numerar	-	-	-	-	-
Ieșiri de numerar	(70)	(25)	(1)	-	(96)
Dividende plătite	(150.000)	-	(10.750)	-	(160.750)