



PASSFR.EU

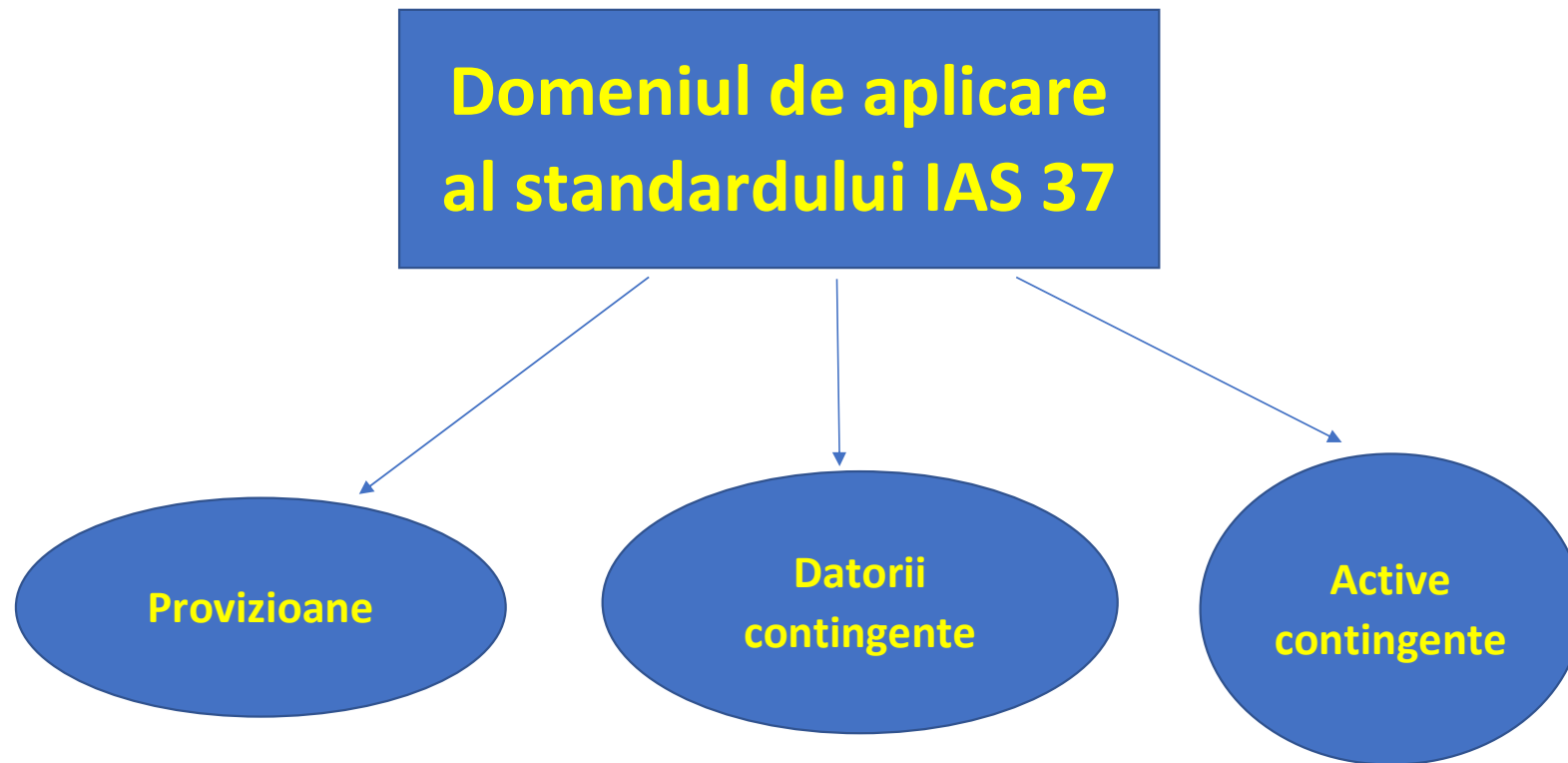
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 37 Provizioane, Datorii Contingente Şi Active Contingente

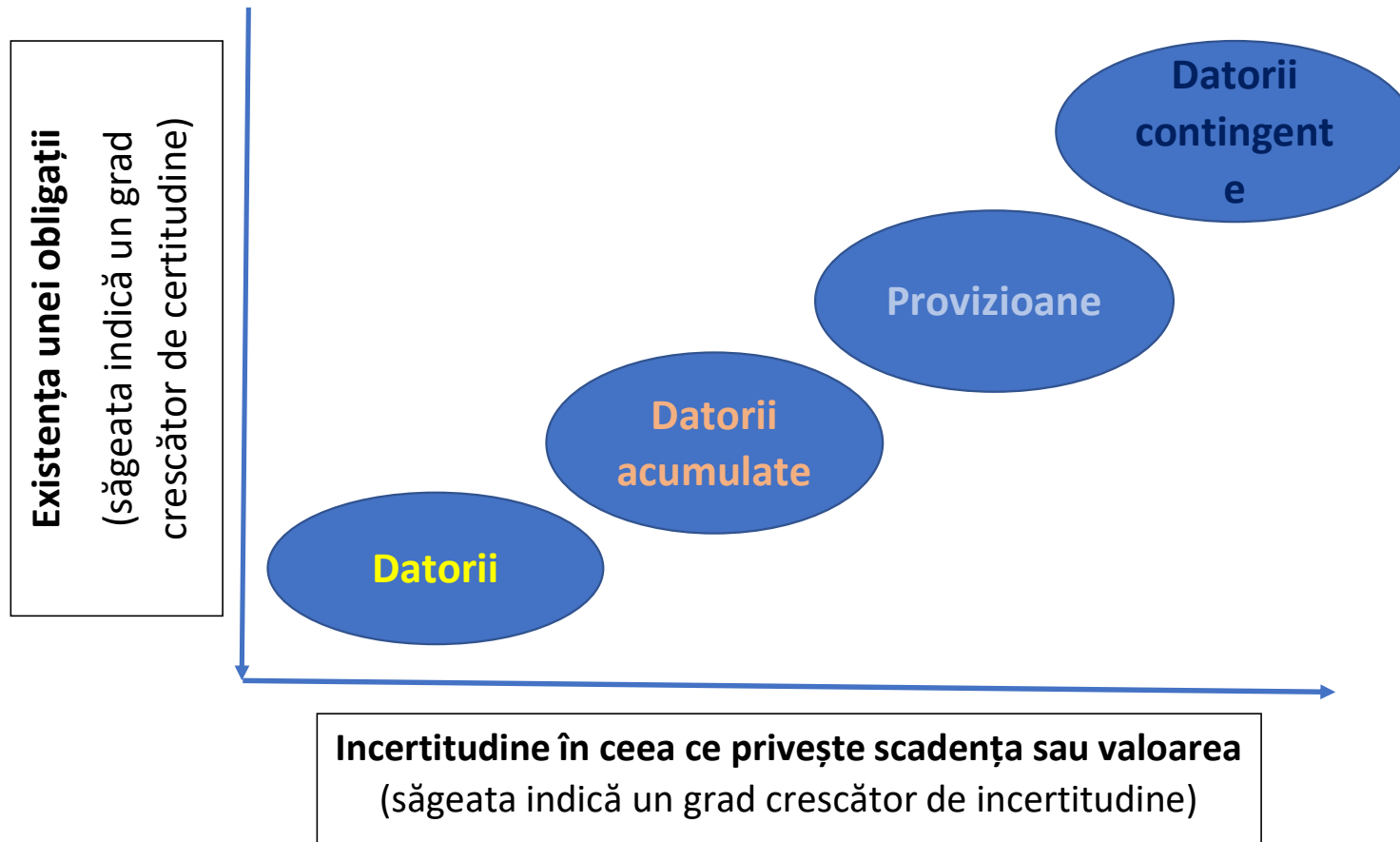


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

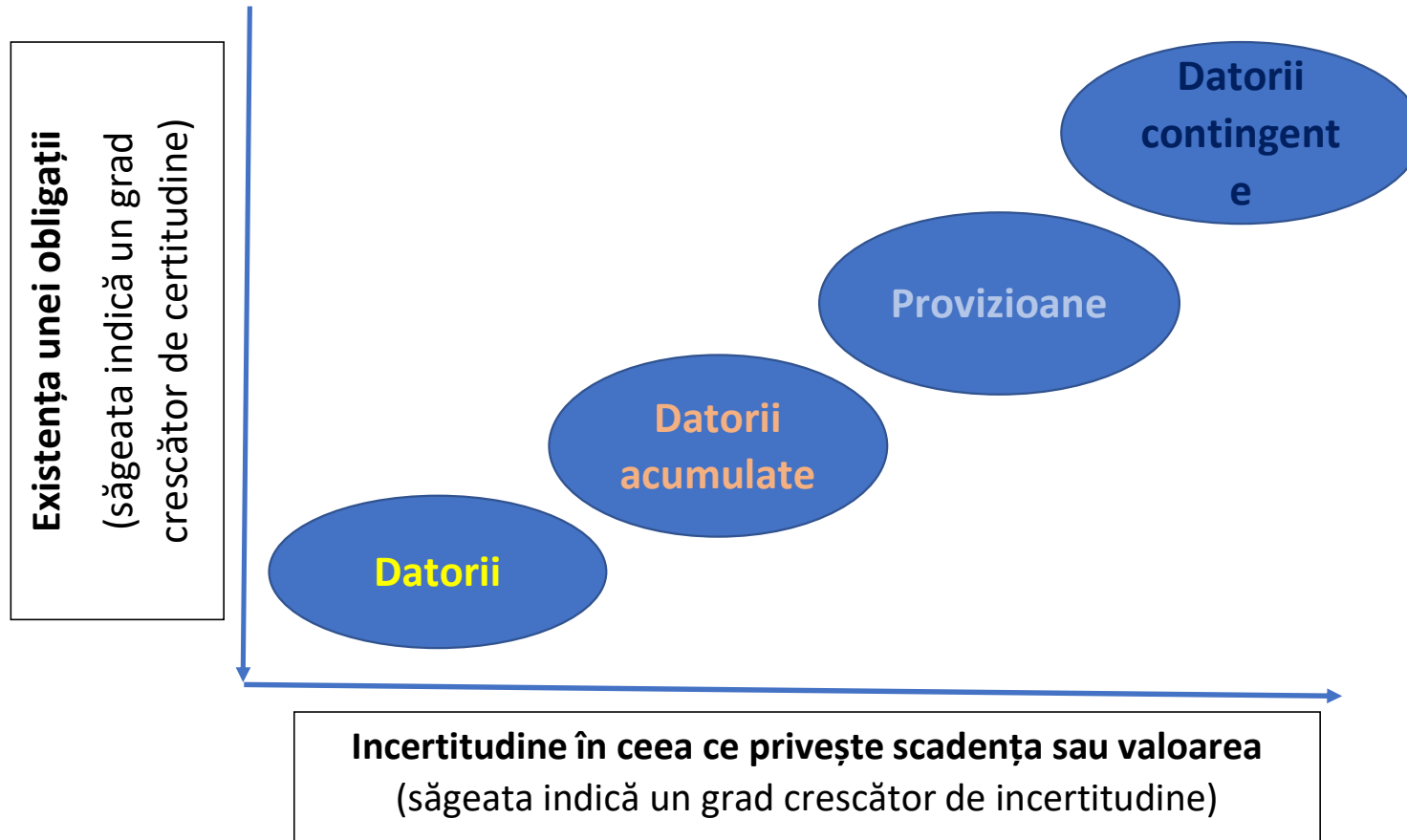
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



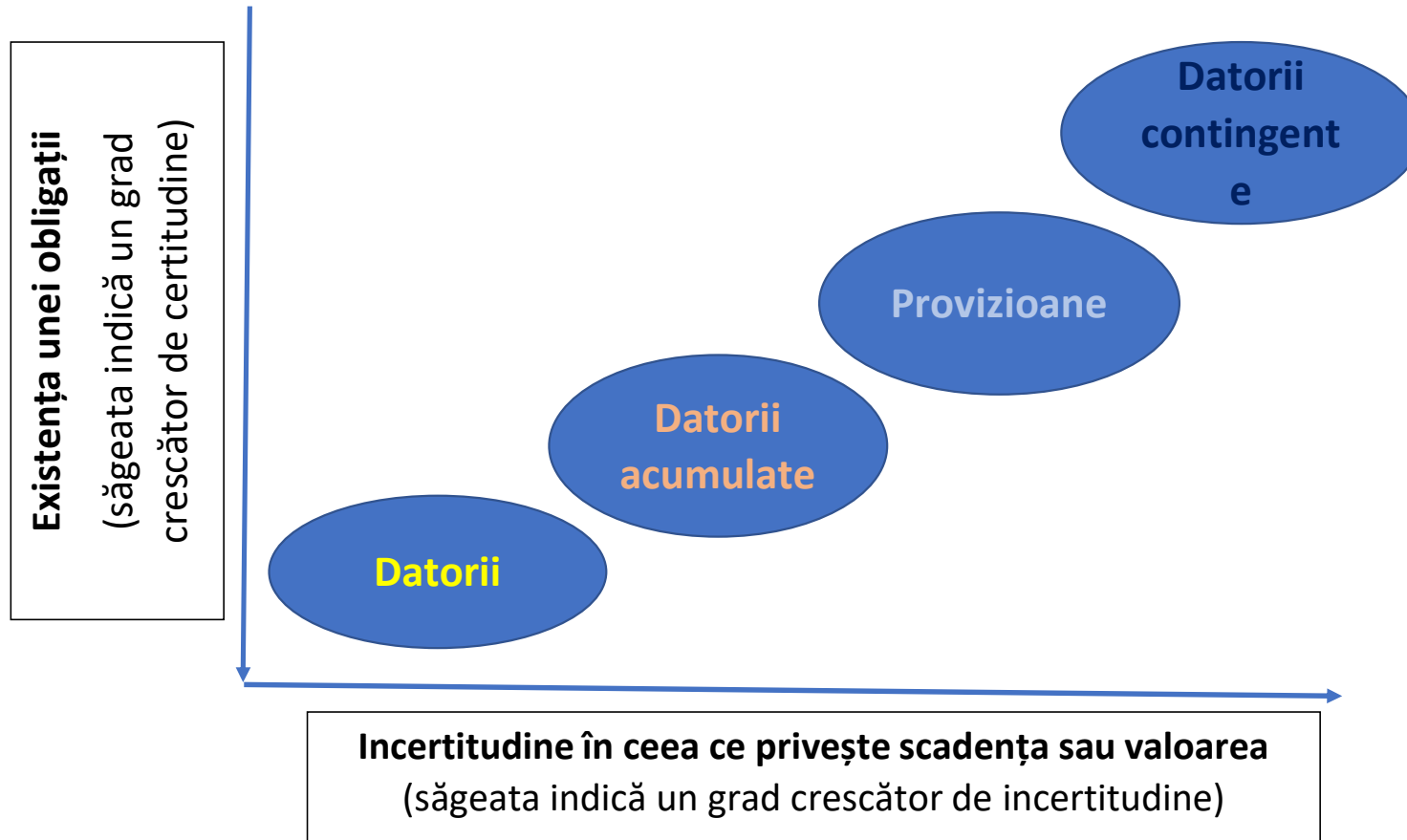
DATORII - CONCEPTE CONEXE



DATORII - CONCEPTE CONEXE



DATORII - CONCEPTE CONEXE



RECUNOAȘTEREA PROVIZIOANELOR

Provizioanele sunt recunoscute atunci când:

1 o entitate are o **obligație prezentă** (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut

2 este **probabil** că va fi necesară o ieșire de **resurse care să** încorporeze beneficii economice pentru decontarea obligației

3 se poate face o **estimare fiabilă a** **valorii obligației**

RECUNOAȘTEREA PROVIZIOANELOR

Provizioanele sunt recunoscute atunci când:

1 o entitate are o **obligație prezentă** (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut

2 este **probabil** că va fi necesară o ieșire de **resurse care să** încorporeze beneficii economice pentru decontarea obligației

3 se poate face o **estimare fiabilă a** valorii obligației

În cazul în care aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu se recunoaște niciun provizion.

DATORII CONTINGENTE

O datorie contingentă este:

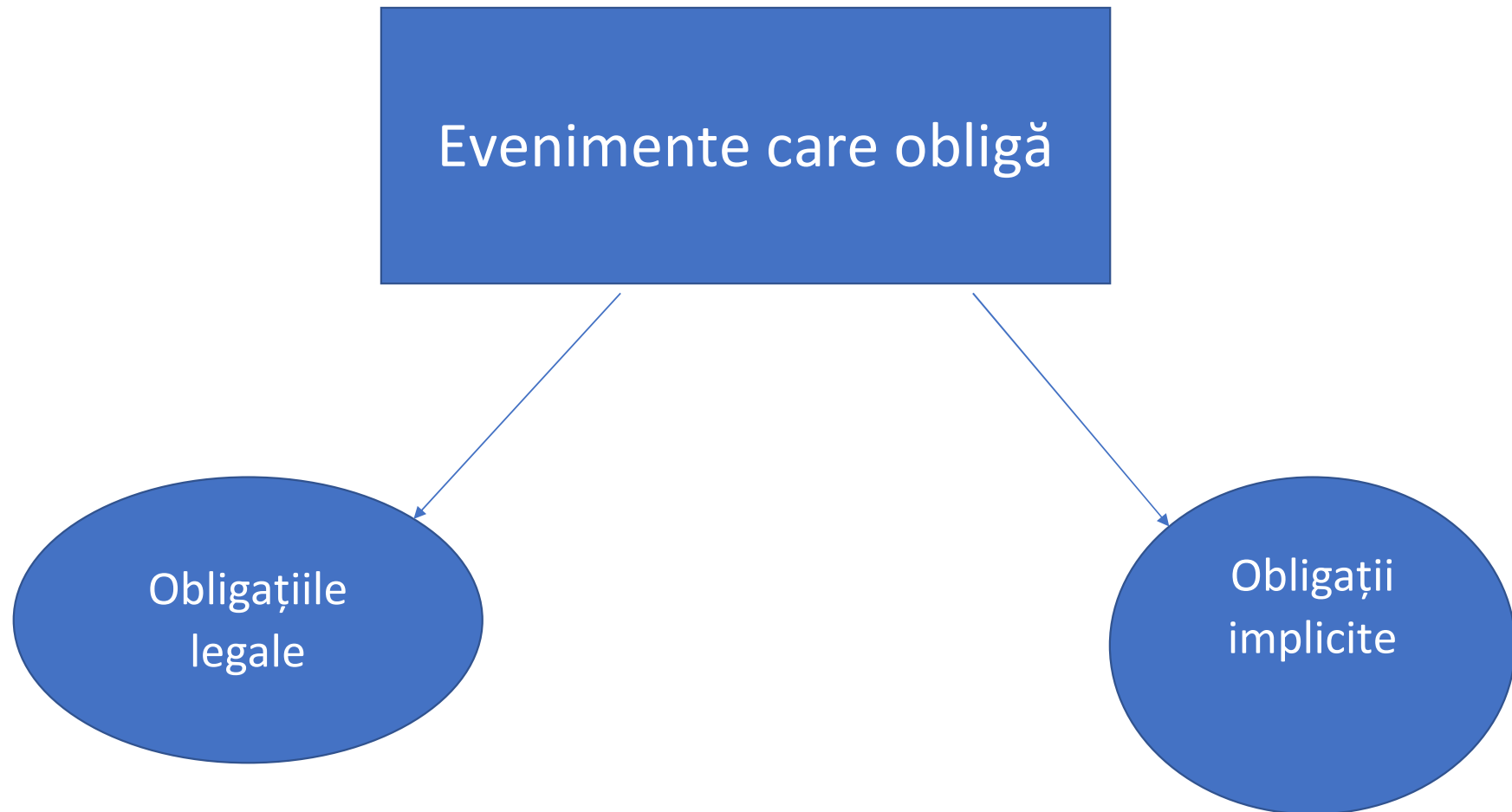
- o obligație posibilă care decurge din evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu se află în totalitate sub controlul entității; **SAU**

DATORII CONTINGENTE

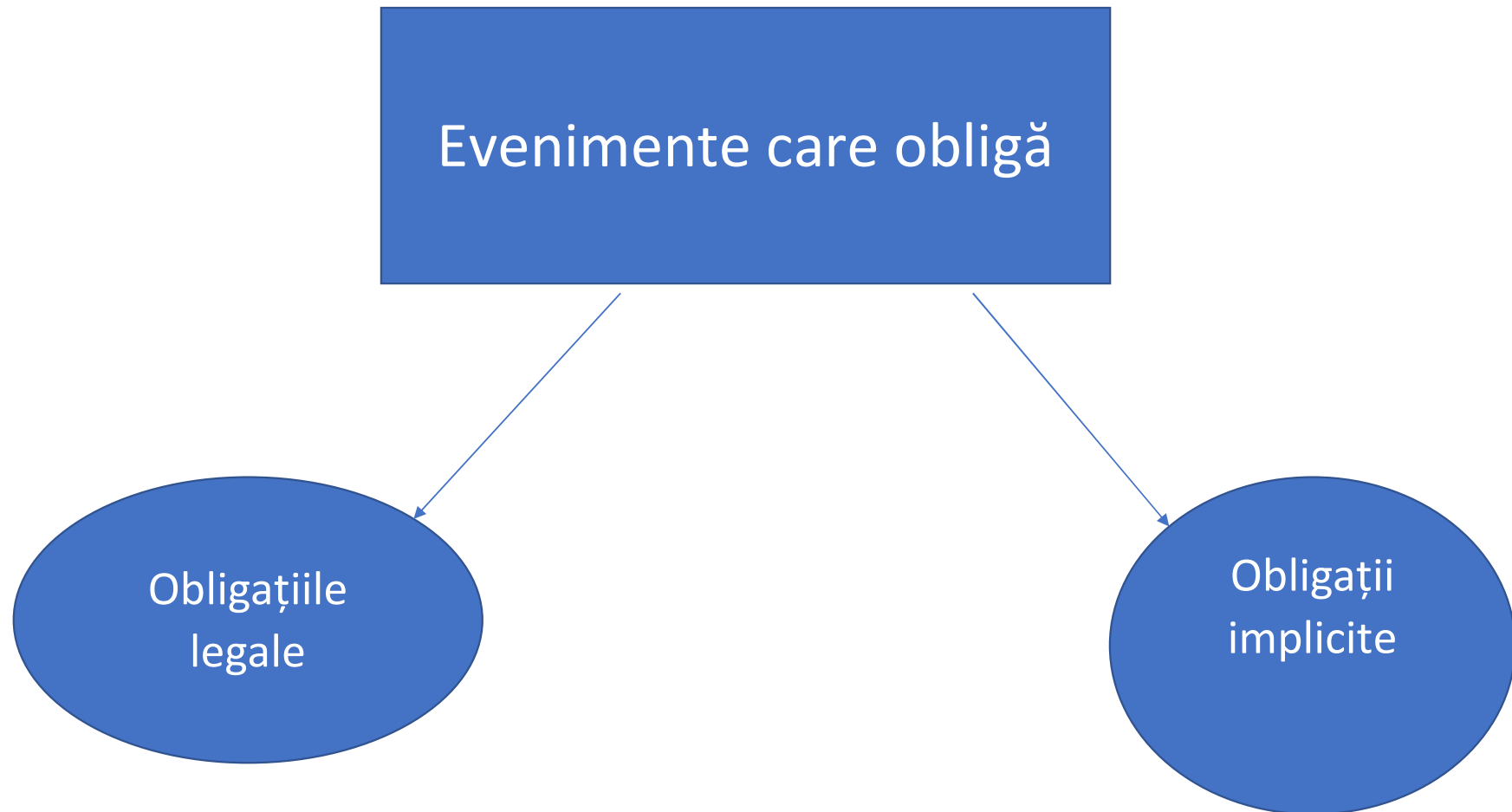
O datorie contingentă poate fi, de asemenea:

- o **obligatie curentă** care rezultă din evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - *(i) nu este probabil ca pentru stingerea obligației să fie necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice; sau*
 - *(ii) valoarea obligației nu poate fi evaluată cu suficientă fiabilitate.*

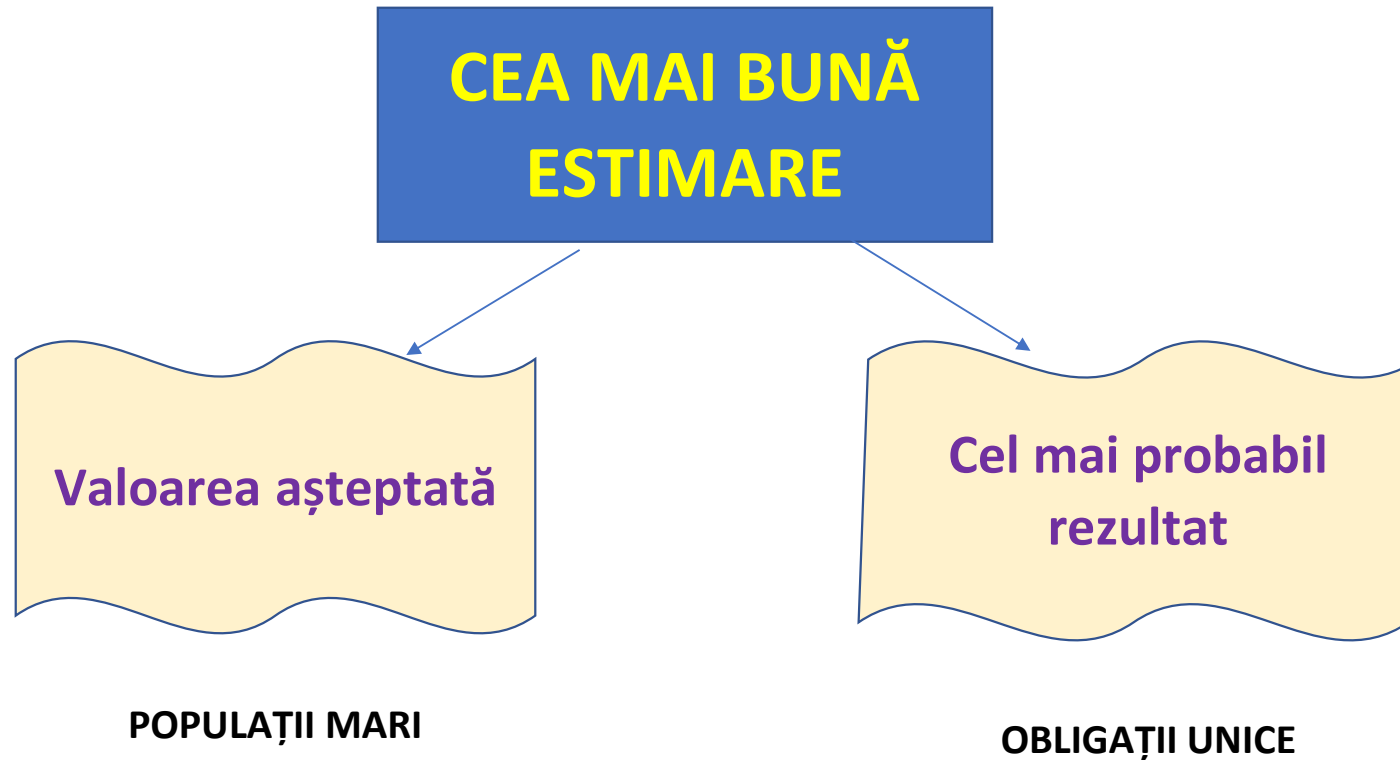
EVENIMENTE CARE OBLIGĂ



EVENIMENTE CARE OBLIGĂ



EVALUAREA PROVIZIOANELOR



MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea așteptată

Lavander este un producător de jucării și a vândut 10.000 de păpuși în 2020. Experiența arată că 5% dintre jucăriile vândute au nevoie de mici reparații, cu un cost mediu de 10 u.m., iar 1% au nevoie de înlocuire (pentru 50 u.m. fiecare).

Cum ar trebui ca entitatea să își evalueze provizioanele?

MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea așteptată

Entitatea Lavander a vândut 10.000 de păpuși în cursul anului 2020. Experiența arată că 5% dintre jucăriile vândute au nevoie de mici reparații, cu un cost mediu de 10 u.m., iar 1% au nevoie de înlocuire (pentru 50 u.m. fiecare).

$$\text{Provizioane} = 5\% * 10.000 \text{ unități} * 10 \text{ u.m.} + 1\% * 10.000 * 50 \text{ u.m.}$$



REPARAȚII MICI



ÎNLOCUIRE

Provizioane pentru garanții = 10.000 u.m.

EVALUAREA PROVIZIOANELOR: rezultatul cel mai probabil

Conducerea unei entități estimează că există 30% șanse ca aceasta să fie nevoită să plătească 2.000.000 u.m. și 70% șanse să fie nevoită să plătească 300.000 u.m. ca urmare a unui proces.

Cum ar trebui ca entitatea să își evalueze provizioanele?

EVALUAREA PROVIZIOANELOR: rezultatul cel mai probabil

Conducerea unei entități estimează că există 30% șanse ca aceasta să fie nevoită să plătească 2.000.000 u.m. și 70% șanse să fie nevoită să plătească 300.000 u.m. ca urmare a unui proces.

Cum ar trebui ca entitatea să își evalueze provizioanele?

Opțiunea 1: Provizioane = 300.000 u.m.

EVALUAREA PROVIZIOANELOR: valoarea așteptată

Conducerea unei entități estimează că există 30% șanse ca aceasta să fie nevoită să plătească 2.000.000 u.m. și 70% șanse să fie nevoită să plătească 300.000 u.m. ca urmare a unui proces.

Cum ar trebui ca entitatea să își evalueze provizioanele?

**Opțiunea 2: Provizioane = $30\% * 2.000.000$ u.m. + $70\% * 300.000$ u.m.
= 810.000 u.m.**

MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea actualizată

Indiferent de estimarea lor, provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a plăților viitoare, în cazul în care valoarea în timp a banilor diferă semnificativ. Creșterea valorii provizionului este un cost financiar care este recunoscut în profit sau pierdere. Rata de actualizare este o rată înainte de impozitare care reflectă atât evaluările curente de pe piață ale valorii temporale a banilor, cât și riscurile specifice ale datoriei.

MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea actualizată

O entitate exploatează o unitate de producție pentru care contractul de licență prevede că trebuie să o dezafecteze la sfârșitul duratei sale de viață utilă. Entitatea estimează un cost de 10.000 u.m. care va fi decontat în trei ani. Rata de actualizare este de 5%.

Cum trebuie evaluat costul de dezafectare?


Cum va înregistra entitatea aceste ajustări?

MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea actualizată

Valoarea actualizată a plăților = 8.638 u.m.

Data	Provizion la începutul perioadei (u.m.)	Costul financiar (u.m.)	Provizion la sfârșitul perioadei (u.m.)
T0			8.638
T1	8.638	$8.638 * 0,05 = 432$	9.070
T2	9.070	$9.070 * 0,05 = 454$	9.524
T3	9.524	$9.524 * 0,05 = 476$	10.000

Provizionul crește de la 8.638 u.m. la 10.000 u.m..



MĂSURAREA PROVIZIOANELOR: valoarea actualizată

Data	Provizion la începutul perioadei (u.m.)	Costul financiar (u.m.)	Provizion la sfârșitul perioadei (u.m.)
T0			8.638
T1	8.638	$8.638 * 0,05 = 432$	9.070
T2	9.070	$9.070 * 0,05 = 454$	9.524
T3	9.524	$9.524 * 0,05 = 476$	10.000

Dr. Cheltuieli cu dobânzile 432

Cr. Provizioane pentru dezafectare 432

INFORMAȚII DE PREZENTAT

- (1) o reconciliere între valoarea inițială și cea finală a provizionului, prin indicarea oricăror creșteri și scăderi datorate utilizării sau eliberării în cursul perioadei.
- (2) natura și circumstanțele fiecărui provizion, precum și momentul și ipotezele privind ieșirile aferente. *Nu sunt necesare informații comparative.*
- (3) informații cu privire la fiecare dintre datoriile sale contingente și cât de probabilă este posibilitatea ca orice plată care decurge din acestea să apară.
- (4) atunci când o intrare de beneficii economice **este probabilă** (nu *doar posibilă*), entitățile trebuie să prezinte, de asemenea, informații despre activele lor contingente.

EXEMPLU

Mai multe persoane au fost rănite în urma unui eveniment din octombrie 2020, iar acestea au acuzat organizatorul evenimentului de management defectuos. Organizatorul nu este de acord cu aceste acuzații. La sfârșitul anului 2020 a început un proces, dar avocații organizatorului l-au informat, înainte de aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar până la 31 decembrie 2020, că este probabil ca organizatorul să nu fie găsit responsabil.

Cu toate acestea, înainte ca organizatorul să își pregătească situațiile financiare pentru anul care se încheie la 31 decembrie 2021, avocații săi au anunțat că, din cauza evoluției cazului, este probabil ca entitatea să fie găsită răspunzătoare pentru daune de aproximativ 100.000 u.m..

Care sunt consecințele acestei serii de evenimente asupra situațiilor financiare ale entității?

EXEMPLU

În 2020, entitatea nu trebuie să recunoască un provizion pentru acest eveniment, deoarece avocații săi nu sunt de părere că va fi obligată să plătească vreo despăgubire ca urmare a procesului. Entitatea ar putea prezenta informațiile corespunzătoare sub forma unei datorii contingente, deși în notele la situațiile sale financiare, clarificând circumstanțele legate de aceste evenimente și evaluarea sa cu privire la posibilitatea îndepărtată de a fi găsită răspunzătoare.

Totuși, în 2021, entitatea ar trebui să schimbe această politică prin recunoașterea unui provizion pentru litigii, de aproximativ 100.000 u.m., datorită noilor evoluții în legătură cu acest caz.

Dr. Cheltuieli cu provizioanele 100.000

Cr. Provizioane pentru litigii 100.000



PASSFR.EU

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



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