



PASSFR.EU

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

Standardul IFRS® 12 Prezentarea Informațiilor Privind Interesele În Alte Entități



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

Standardul IFRS
12 Prezentarea
informațiilor
privind
interesele în
alte entități

Obiectiv

- Evaluează natura și riscurile asociate intereselor
- Efectele acestor interese asupra poziției sale financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de numerar

Standardul IFRS
12 Prezentarea
informațiilor
privind
interesele în
alte entități

Domeniul de aplicare

- Prezentări de informații privind interesele unei entități în filiale, angajamente sau operațiuni comune, entități asociate, entități structurate neconsolidate.

Standardul IFRS 12
Cerințe de prezentare
a informațiilor

Filiale

Asociați

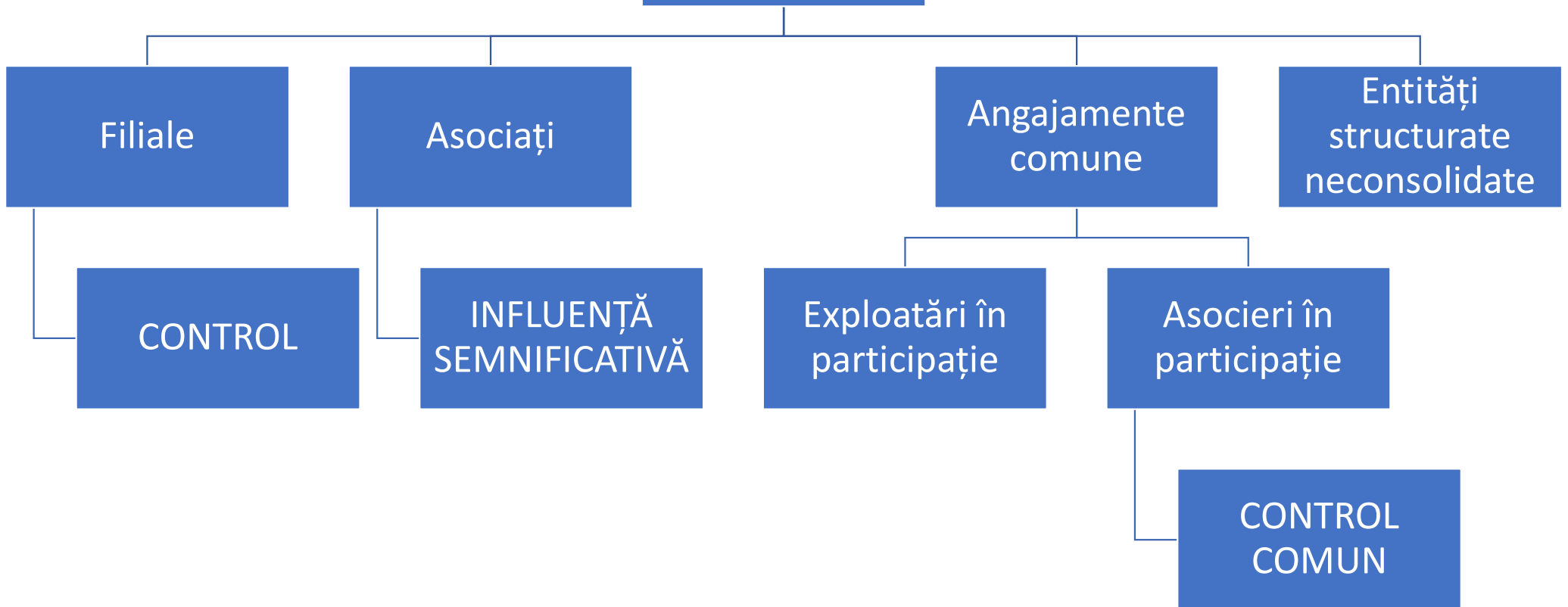
Angajamente comune

Entități structurate
neconsolidate

Exploatări în
participație

Asocieri în participație

IFRS 12 Cerințe de prezentare a informațiilor



DEFINIȚII CHEIE

DEFINIȚII CHEIE

Interes deținut în altă entitate

- Implicare contractuală și necontractuală
- Deținerea de instrumente de capital sau de datorie, precum și alte forme de implicare, cum ar fi furnizarea de finanțare, sprijin pentru lichidități, îmbunătățirea creditului și garanții.
- Controlul sau controlul în comun sau influența semnificativă asupra unei alte entități

DEFINIȚII CHEIE

Interes deținut în altă entitate

- Implicare contractuală și necontractuală
- Deținerea de instrumente de capital sau de datorie, precum și alte forme de implicare, cum ar fi furnizarea de finanțare, sprijin pentru lichidități, îmbunătățirea creditului și garanții.
- Controlul sau controlul în comun sau influența semnificativă asupra unei alte entități

Entitate structurată

- Drepturile de vot sau alte drepturi similare nu sunt factorii dominanți pentru a decide cine controlează entitatea.
- vehicule de securitizare, finanțări garantate cu active și anumite fonduri de investiții.

Prezentarea raționamentelor și ipotezelor semnificative

Prezentarea raționamentelor și ipotezelor semnificative

Standardul IFRS 10

Filială

Controlul asupra unei alte entități

Raționament: Modul cum s-a stabilit că nu controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități.

Raționament: Modul cum s-a stabilit că se controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai puțin de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități.

Raționament: Modul cum s-a stabilit că este un agent sau un mandant

Prezentarea raționamentelor și ipotezelor semnificative

Standardul IFRS 10	Standardul IAS 28
Filială	Asociat
Controlul asupra unei alte entități	Influență semnificativă asupra unei alte entități
Raționament: Modul cum s-a stabilit că nu controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități. Raționament: Modul cum s-a stabilit că se controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai puțin de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități. Raționament: Modul cum s-a stabilit că este un agent sau un mandant	Raționament: Modul cum s-a stabilit că nu are o influență semnificativă, chiar dacă deține cel puțin 20% din drepturile de vot ale unei alte entități. Raționament: Modul cum s-a stabilit că are o influență semnificativă, chiar dacă deține mai puțin de 20% din drepturile de vot ale unei alte entități.

Prezentarea raționamentelor și ipotezelor semnificative

IFRS 10	IAS 28	IFRS 11	
Filială	Asociat	Angajament comun	Entități asociate
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 separat, clasificarea acestuia (de exemplu, exploatare în participație sau asociere în participație).
<p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că nu controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități.</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că se controlează o altă entitate, chiar dacă deține mai puțin de jumătate din drepturile de vot ale celeilalte entități.</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că este un agent sau un mandant</p>	<p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că nu are o influență semnificativă, chiar dacă deține cel puțin 20% din drepturile de vot ale unei alte entități.</p> <p>Raționament: Modul 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>Raționament: Modul cum s-a stabilit că părțile sunt obligate de un acord contractual.</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că înțelegerea contractuală conferă la două sau mai multe dintre aceste părți controlul comun al înțelegerii.</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că faptele și circumstanțele s-au schimbat și că entitatea deține în continuare controlul în comun al acordului.</p>	<p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că părțile care dețin controlul în comun al acordului au drepturi asupra activelor și obligații pentru datoriile aferente acordului. (exploatare în comun)</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că părțile care dețin controlul în comun al acordului au drepturi asupra activelor nete ale acordului. (asociere în participație)</p> <p>Raționament: Modul cum s-a stabilit că faptele și circumstanțele s-au schimbat și că tipul de acord comun în care este implicat s-a schimbat.</p>

PRINCIPII DE PUBLICARE DE INFORMAȚII

PRINCIPII DE PUBLICARE A INFORMAȚIILOR NEFINANCIARE

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

PRINCIPII DE PUBLICARE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE

Tipul de investiție	informații financiare de prezentat de către entitatea raportoare
Filială	<ul style="list-style-type: none">• 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	<ul style="list-style-type: none">• 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	<ul style="list-style-type: none">• dividendele primite de la o entitate asociată• informații financiare sintetizate privind activele, datoriile, profitul sau pierderea și fluxurile de numerar ale asocierii

PRINCIPII DE PUBLICARE A INFORMAȚIILOR - Entitate de investiții

faptul că entitatea este o entitate de investiții

numele filialei

sediul principal al filialei (și țara de constituire, dacă este diferită de sediul principal);

proporția de participație deținută de entitatea de investiții și, dacă este diferită, proporția drepturilor de vot deținute.

informații privind raționamentele 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

FILIALE

- Filialele sunt entități în care entitatea-mamă are autoritatea de a controla politicile financiare și operaționale în beneficiul entității-mamă. Această putere poate rezulta fie din deținerea a mai mult de 50% din drepturile de vot deținute direct și indirect de ea însăși și/sau de anumite entități-mamă. Membrii familiei și societățile prin care entitatea-mamă exercită controlul asupra drepturilor de vot ale acțiunilor deținute de aceștia (dar nu are beneficiul economic al acestora) sau prin exercitarea unei influențe dominante reale asupra politicilor financiare și de exploatare, deși nu are autoritatea de a exercita mai mult de 50% din drepturile de vot. Proporția de participație reprezintă acționariatul efectiv al Grupului prin intermediul acțiunilor deținute de entitatea-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

EXEMPLU

ASOCIAȚI

- Se prezintă procentajul de vot deținut de entitatea-mamă, de filialele sale și de membrii de familie și proporția totală a participațiilor la entitățile asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență la 31 decembrie 2021 și 2020.

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

EXEMPLU

ANGAJAMENTE COMUNE

- Se prezintă procentajul de vot deținut în cadrul asocierilor în participație de către entitatea-mamă, filialele sale și membrii familiei entității-mamă, precum și proporția totală a participațiilor la 31 decembrie 2021 și 2020.

ASOCIERE 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

La data de 31 decembrie 2021, interesele care nu controlează (%) în filiale sunt după cum urmează:

Denumirea filialei %

Filiala 1	30
Filiala 2	10
Filială 3	5
Filială 4	3

EXEMPLU

Extras din situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021

(Sume exprimate în mii de u.m.)

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

EXEMPLU

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

	Filiala 1	Filiala 2	Filiala 3	Filiala 4	Total
Venituri	370.000	100.000	-	40.000	510.000
Profitul/(pierdere) 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)

EXEMPLU

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 immobilizări corporale, necorporale și drepturi de utilizare a activelor	3.200	2.900	-	-	6.100
Împrumuturi de la					
Intrări de numerar	-	-	-	-	-
leșiri de numerar	(70)	(25)	(1)	-	(96)
Dividende plătite	(150.000)	-	(10.750)	-	(160.750)



PASSFR.EU

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



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