



PASSFR.EU

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

Standardul IAS® 28 Investiții În Entități Asociate Și Asocieri În Participație



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

CE ESTE O ENTITATE ASOCIATĂ?

**CUM SE IDENTIFICĂ O ENTITATE
ASOCIATĂ?**

DEFINIȚII ESENȚIALE

Influență
semnificativă

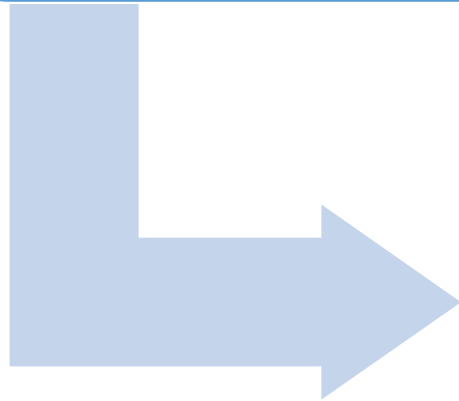
Alte indicii care arată influența semnificativă

- Reprezentarea investitorilor în consiliul de administrație,
- Participarea investitorilor la procesele de luare a deciziilor, cum ar fi stabilirea dividendelor,
- Valoarea semnificativă a tranzacțiilor dintre entitate și entitatea în care a investit,
- Schimbul de personal de conducere,
- Furnizarea de informații tehnice esențiale.

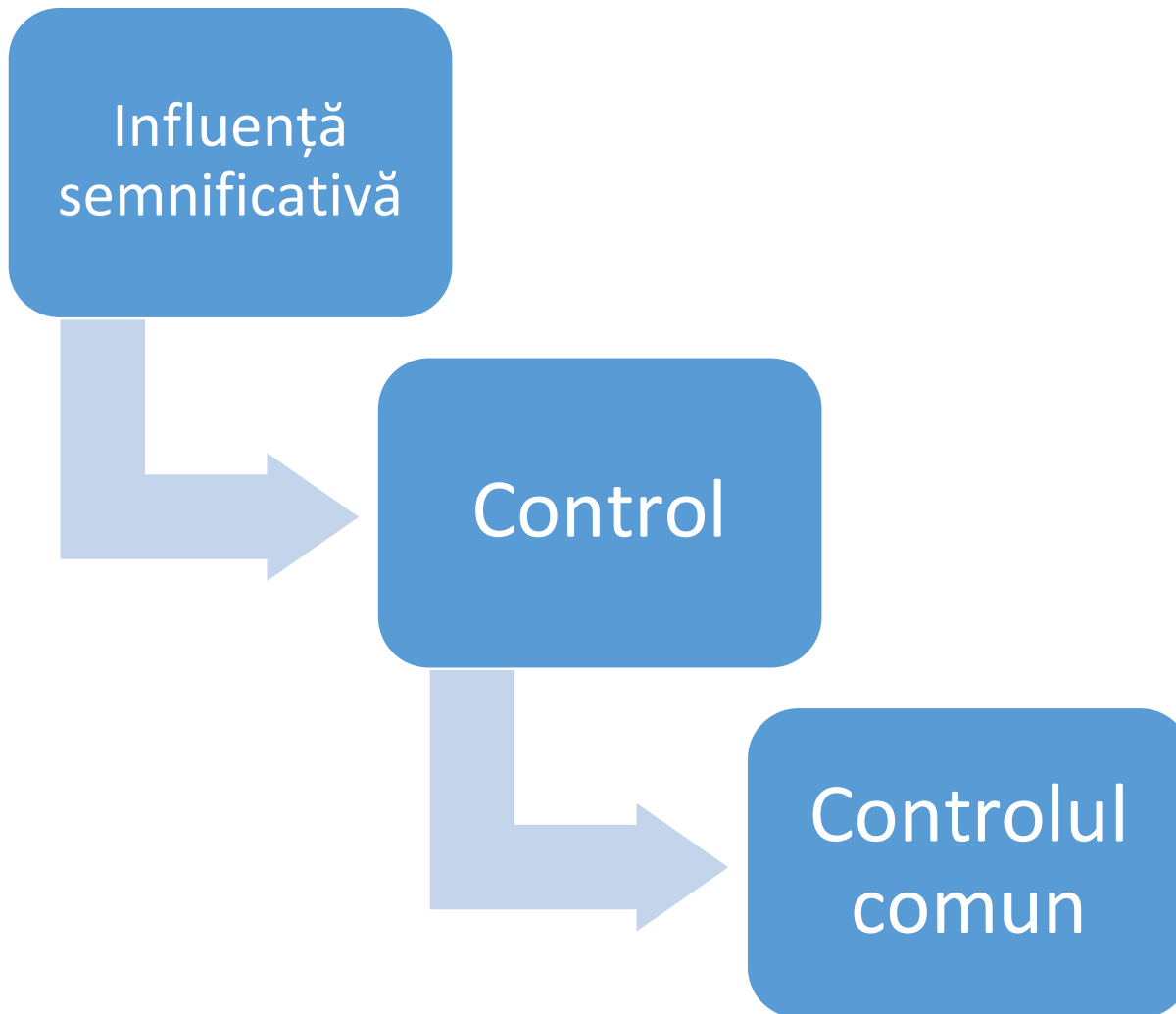
CÂND DISPARE INFLUENȚA SEMNICATIVĂ?

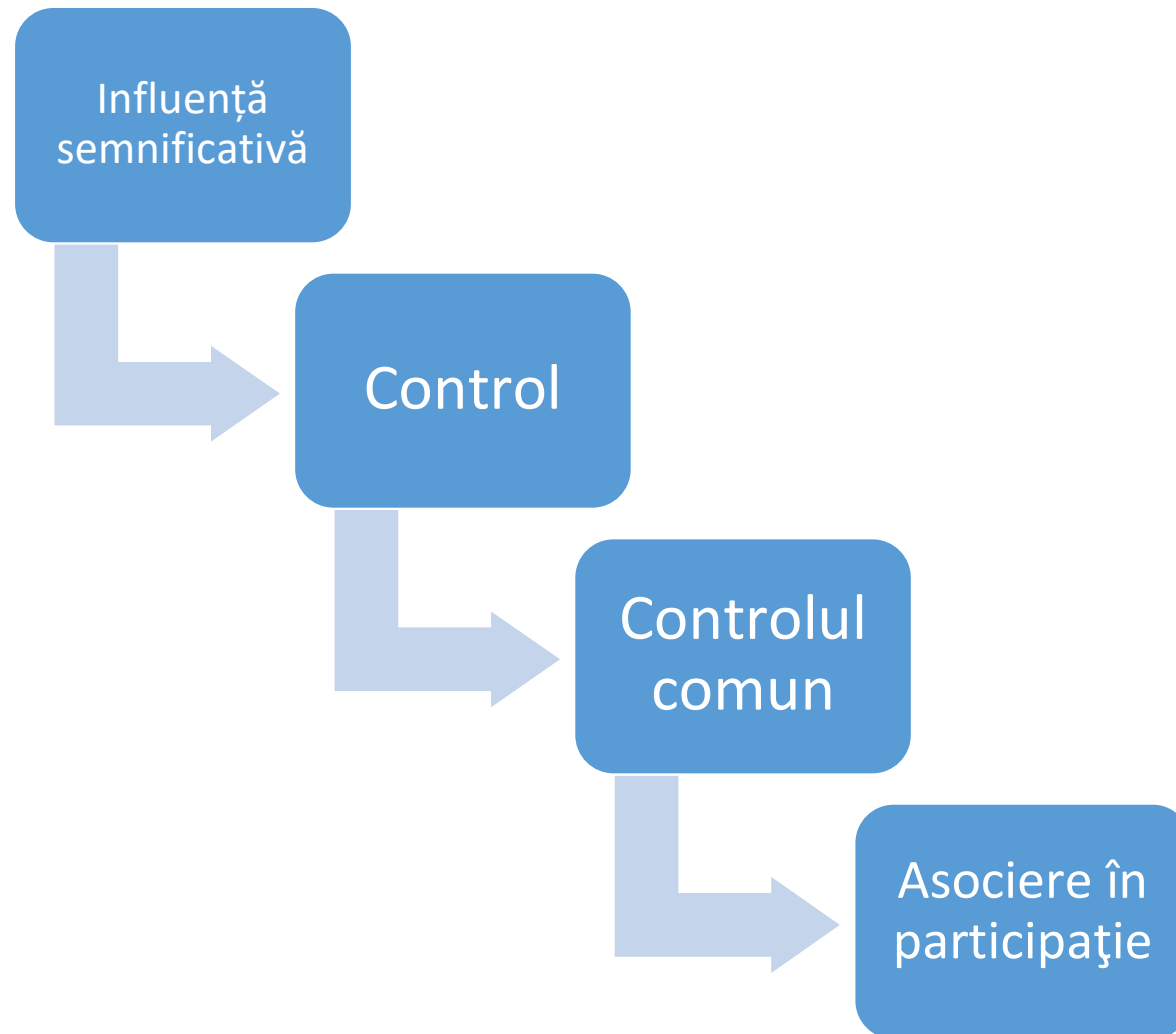


Influență
semnificativă



Control



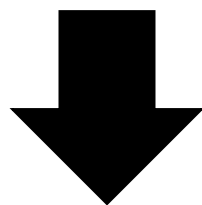


EXEMPLU



SOLUȚIE

NU are un control sau o influență semnificativă.



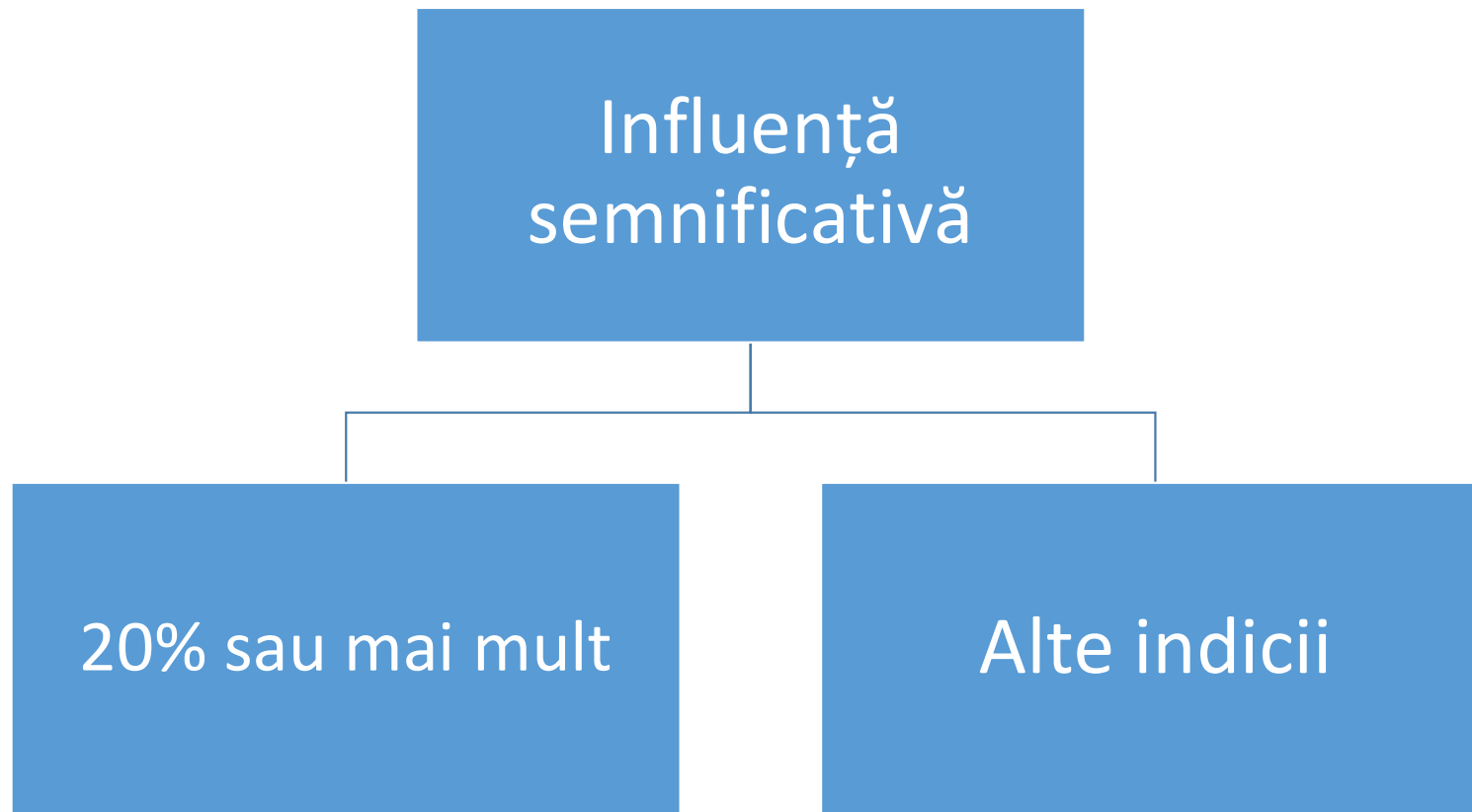
ACTIV FINANCIAR

EXEMPLU

- Entitatea C-day 10% din acțiuni => Entitatea Alp Solutions
- Entitatea C-day are patru administratori în consiliu, iar consiliul de administrație este format din zece membri.
- În baza acordului, majoritatea directorilor trebuie să aprobe deciziile consiliului de administrație.

Are entitatea C-day o influență semnificativă, un control sau un control comun asupra Alp Solutions sau ar trebui ca Alp Solutions să fie considerată ca un activ financiar pentru entitatea C-day?

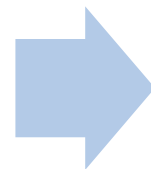
SOLUȚIE



	Filiala	Asociat	Acord comun
CRITERII	Control	Influență semnificativă	Controlul comun
PARTICIPATIE	Mai mult de 50%	Între 20-50%.	Egalitate
RECUNOAȘTERE	Consolidare	Metoda punerii în echivalență	Depinde de tipul acordului
ALTE INVESTIȚII: Instrumente financiare (IFRS 9)			

RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

Influență semnificativă



**Metoda punerii
în echivalență**

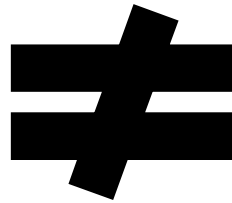
Asociere în participație



**Metoda punerii în
echivalență**

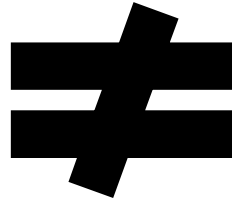
DATELE DE RAPORTARE

Investitor asociat



POLITICI CONTABILE

Investitor asociat



EVALUAREA INIȚIALĂ



EXCEPȚII DE LA APLICAREA METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

- Dacă entitatea este o filială deținută integral sau este o filială deținută parțial de o altă entitate, iar ceilalți proprietari ai acesteia, inclusiv cei care nu au drept de vot, au fost informați cu privire la faptul că entitatea nu aplică metoda punerii în echivalență și nu au obiecții în legătură cu aceasta.

EXCEPȚII DE LA APLICAREA METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

Entitatea este o filială deținută integral sau este o filială deținută parțial de o altă entitate, iar ceilalți proprietari ai acesteia, inclusiv cei care nu au drept de vot, au fost informați cu privire la faptul că entitatea nu aplică metoda punerii în echivalență și nu au obiecții cu privire la aceasta.

Instrumentele de datorie sau de capitaluri proprii ale entității nu sunt tranzacționate pe o piață publică (o bursă de valori internă sau externă sau o piață extrabursieră, inclusiv piețe locale și regionale).

EXCEPȚII DE LA APLICAREA METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

Entitatea este o filială deținută integral sau este o filială deținută parțial de o altă entitate, iar ceilalți proprietari ai acesteia, inclusiv cei care nu au drept de vot, au fost informați cu privire la faptul că entitatea nu aplică metoda punerii în echivalență și nu au obiecții în legătură cu aceasta.

Instrumentele de datorie sau de capitaluri proprii ale entității nu sunt tranzacționate pe o piață publică (o bursă de valori internă sau externă sau o piață extrabursieră, inclusiv piețe locale și regionale).

Entitatea nu și-a depus și nici nu este în curs de depunere a situațiilor financiare la o comisie de valori mobiliare sau la o altă organizație de reglementare, pentru a emite vreo clasă de instrumente pe o piață publică.

EXCEPȚII DE LA APLICAREA METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

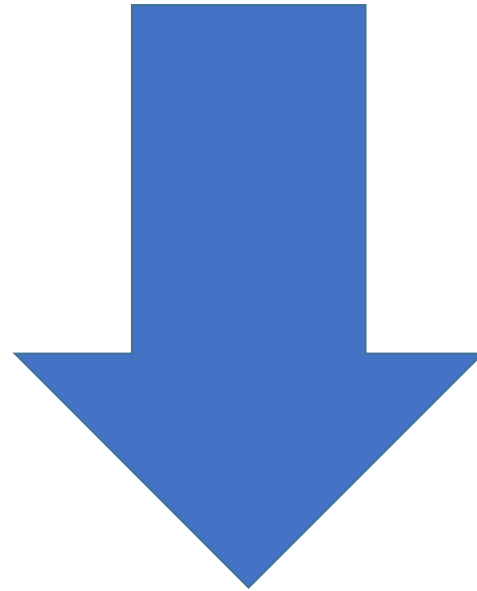
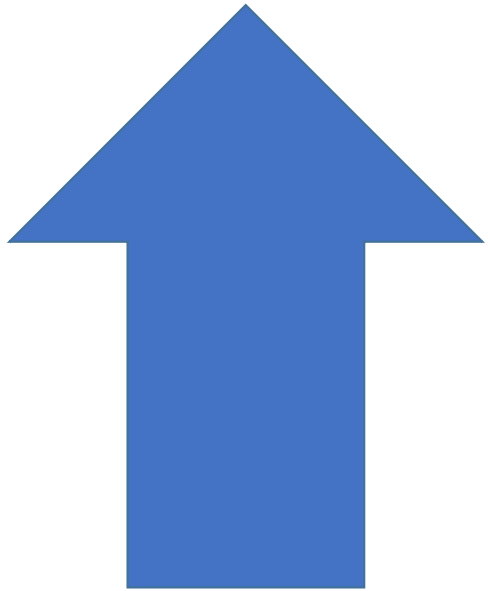
Entitatea este o filială deținută integral sau este o filială deținută parțial de o altă entitate, iar ceilalți proprietari ai acesteia, inclusiv cei care nu au drept de vot, au fost informați cu privire la faptul că entitatea nu aplică metoda punerii în echivalență și nu au obiecții în legătură cu aceasta.

Instrumentele de datorie sau de capitaluri proprii ale entității nu sunt tranzacționate pe o piață publică (o bursă de valori internă sau externă sau o piață extrabursieră, inclusiv piețe locale și regionale).

Entitatea nu și-a depus și nici nu este în curs de depunere a situațiilor financiare la o comisie de valori mobiliare sau la o altă organizație de reglementare, pentru a emite vreo clasă de instrumente pe o piață publică.

Societatea-mamă finală sau orice societate-mamă intermediară a entității întocmește situații financiare disponibile pentru uz public care respectă IFRS-urile.

EVALUARE DUPĂ RECUNOAȘTERE



APLICAREA METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ



FOND COMERCIAL

ELIMINAREA TRANZACȚIILOR DIN CADRUL GRUPULUI

Metoda de
consolidare



Eliminarea tuturor
tranzacțiilor din cadrul
grupului

Metoda punerii în
echivalență



Eliminare parțială



"Elemente de profit"



Nu cauzează duplicarea

EXEMPLU

Entitatea G 40% => Entitatea C

Entitatea G - vinde mărfuri de 10.000 u.m. => Entitatea C

Entitatea C – vinde mărfuri de 8.000 u.m. => terț

Entitatea C deține marfă de 2.000 u.m.

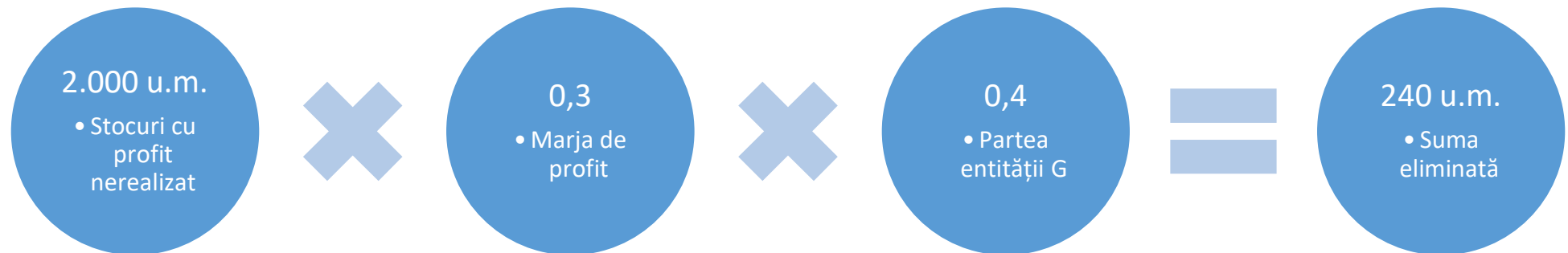
Marja de profit = 30%

Calculați valoarea eliminată a tranzacțiilor în grup.

SOLUȚIE

SUMA TRANSFERATĂ ÎNTRE PARTENERI	STOCURI CU PROFIT REALIZAT	STOCURI CU PROFIT NEREALIZAT
10.000 u.m.	8.000 u.m.	2.000 u.m.

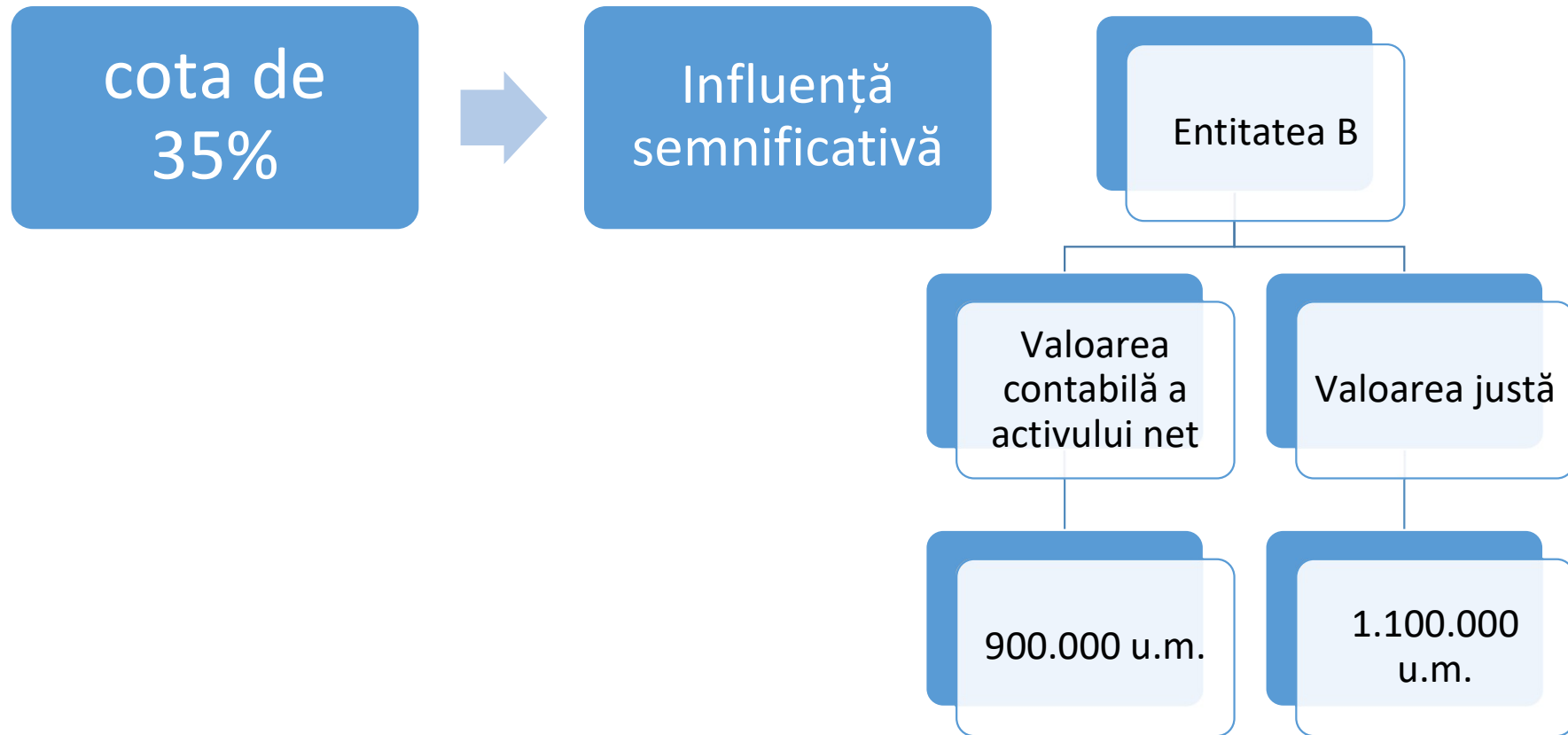
SOLUȚIE



ÎNTRERUPEREA UTILIZĂRII METODEI PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

- Investitorul derecunoaște entitățile asociate sau asocierile în participație atunci când își pierde influența semnificativă asupra entității în care a investit. Acest lucru se poate întâmpla după cum urmează:
 - O asocierie în participație sau o entitate asociată devine o filială.
 - Asocieria în participație sau asocieria este cedată parțial sau integral.
 - În cazul în care o entitate decide să nu utilizeze metoda punerii în echivalență, entitatea trebuie să contabilizeze toate sumele recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global cu privire la acea investiție pe aceeași bază pe care ar fi fost necesară în cazul în care entitatea în care s-a investit ar fi cedat direct activele sau datoriile aferente.

EXEMPLU



EXEMPLU

a) Entitatea A a transferat 475.000 u.m. pentru 35% din acțiuni.

Care este valoarea fondului comercial și care este înregistrarea aferentă?

SOLUȚIE

- Partea entității A din valoarea justă a entității B este de 385.000 u.m. (1.100.000 u.m. * 0,35).
- Suma transferată 475.000 u.m.

⇒ fond comercial de 90.000 u.m.

Entitatea A nu recunoaște fondul comercial ca element separat și îl include în valoarea contabilă a investiției.

Dr. Investiție în B		475.000	
	Cr. Numerar		475.00 0

EXEMPLU

b) Entitatea A a transferat 350.000 u.m. pentru 35% din acțiuni.

Calculați fondul comercial și efectuați înregistrarea tranzacției.

SOLUȚIE

- Partea entității A din valoarea justă a entității B este de 385.000 u.m. ($1.100.000 \text{ u.m.} * 0,35$).
 - Suma transferată 350.000 u.m.
 - Cota entității A la valoarea justă a entității B 385.000 u.m.
- => Fond comercial negativ de 35.000 u.m.

Dr. Investiție în B		385.000	
	Cr. Numerar		350.000
	Cr. Venituri din fond comercial negativ		35.000

EXEMPLU

c) La 31 decembrie 2021, entitatea B raportează un profit de 60.000 u.m. și plătește dividende de 21.000 u.m. în numerar.

Efectuați înregistrarea acestei tranzacții.

SOLUȚIE

Creșterea valorii
contabile a investiției

Când asociatul raportează
profitul

Diminuarea valorii
contabile a investiției

Când asociații plătesc
dividende

În cazul în care un asociat raportează profitul

Dr. Investiție în B		21.00 0	
	Cr. Profitul entităților asociate evaluate prin metoda punerii în echivalență		21.00 0

În cazul în care un asociat plătește dividende

Dr. Numerar		7.000	
	Cr. Investiție în B		7.000

EXEMPLU

d) Entitatea B are "Active financiare deținute în vederea vânzării", iar valoarea sa justă crește cu 10.000 u.m. și este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global.

Efectuați înregistrarea acestei tranzacții.

SOLUȚIE

Dr. Investiție în B		3.500	
	Cr. Câștig la valoarea justă a activelor financiare deținute în vederea vânzării		3.500

EXEMPLU

e) Entitatea B și-a reevaluat imobilizările corporale și raportează 15.000 u.m. în alte elemente ale rezultatului global.

Efectuați înregistrarea acestei tranzacții.

SOLUȚIE

Dr. Investiție în B		5.250	
	Cr. Rezerve din reevaluare		5.250



PASSFR.EU

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



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