



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® 10 Situații financiare consolidate



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

STUDIU DE CAZ - IFRS® 10 SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

Introducere

IFRS 10 prevede ca o societate-mamă să prezinte o situație financiară consolidată care să reflecte poziția financiară și performanța atât a societății-mamă, cât și a filialelor în ansamblu. O situație financiară consolidată implică o consolidare a situațiilor financiare separate ale entității partenere și a situațiilor financiare separate ale filialei/filialelor, pe baza procedurilor de consolidare în conformitate cu cerințele contabile ale IFRS 10.

În timpul procesului de consolidare, situațiile financiare ale societății-mamă și ale filialelor sale sunt combinate linie cu linie. Entitatea-mamă și filialele sale trebuie să aibă politici contabile și date de raportare uniforme.

Procedura de consolidare include:

- Combinarea elementelor precum activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar ale societății-mamă cu cele ale filialelor sale.
- Eliminarea valorii contabile a investiției societății-mamă în fiecare filială și a părții societății-mamă din capitalurile proprii ale fiecărei filiale și recunoașterea fondului comercial sau a achiziției în condiții avantajoase
- Eliminarea integrală a activelor și datoriilor intragrup, a capitalurilor proprii, a veniturilor, cheltuielilor și fluxurilor de numerar aferente tranzacțiilor dintre entitățile grupului.

Scopul acestui studiu de caz este de a permite întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Informații relevante

Entitatea In-Tech produce produse tehnologice și le comercializează în întreaga lume. Entitatea își oferă produsele pe piață la un preț mai mare decât produsele de pe piață, cu tehnologia avansată pe care o utilizează, și, prin urmare, se adresează persoanelor cu venituri ridicate. Pe de altă parte, Bay-Tech Entity se adresează persoanelor cu venituri medii cu produsele sale tehnologice. Entitatea In-Tech își propune să devină un gigant mondial pe piața produselor tehnologice prin producerea de produse tehnologice care pot fi utilizate atât de persoanele cu venituri ridicate, cât și de cele cu venituri medii, prin noua sa strategie de marketing. Prin urmare, In-Tech Entity a achiziționat 70% din Bay-Tech Entity la 1 ianuarie 2022. Profiturile reținute ale Bay-Tech Entity se ridică la 40.000 u.m. la data achiziției. In-Tech Entity controlează Bay-Tech Entity. De asemenea, In-Tech Entity este expusă sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în Bay-Tech Entity. Entitatea In-Tech își poate folosi puterea asupra entității Bay-Tech pentru a afecta valoarea randamentelor investitorilor.

Următoarele evenimente financiare au avut loc în cursul perioadei, iar aceste tranzacții nu sunt incluse în situațiile financiare:

- Bay-Tech Entity a cumpărat produse tehnologice de la Toratex Entity pentru 25.000 u.m. și le-a vândut către In-Tech Entity pentru 30.000 u.m. Până la sfârșitul anului, In-Tech Entity a reușit să vândă doar 40% din produsele tehnologice pe care le-a cumpărat de la Bay-Tech Entity.
- Activele necurente corporale ale Bay-Tech Entity constau în mașini. Mașinile au costat 150.000 u.m., amortizarea lor cumulată este de 60.000 u.m., iar valoarea lor justă este de 120.000 u.m.. Bay-Tech Entity intenționează să utilizeze aceste utilaje timp de încă 3 ani. La sfârșitul celor 3 ani, durata de viață utilă a utilajelor va fi epuizată.

30% din Bay-Tech Entity este deținută de interese care nu controlează. In-Tech Entity a decis să recunoască interesele care nu controlează folosind metoda cotei proporționale din activele nete.

Situația separată a poziției financiare a In-Tech Entity și Bay-Tech Entity la 31 decembrie 2022 este următoarea:

Situația separată a poziției financiare a Entității In-Tech și a Entității Bay-Tech (31.12.2022)

	In-Tech Entity, u.m.	Bay-Tech Entity, u.m.
Active curente	400.000	175.000
Numerar și echivalente de numerar	340.000	170.000
Creanțe comerciale (Bay-Tech Entity)	40.000	-
Stocuri	20.000	5.000
Active necurente	430.000	100.000
Active corporale	250.000	100.000
Investiții (Bay-Tech Entity)	180.000	-
TOTAL ACTIVE	830.000	275.000
Datorii curente	-	40.000
Datorii comerciale (In-Tech Entity)	-	40.000
Capitaluri proprii	830.000	235.000
Capital social	630.000	180.000
Rezultatul reportat	200.000	55.000
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	830.000	275.000

Întrebări pentru discuție

1. Care este relația dintre In-Tech Entity și Bay-Tech Entity?
2. Ar trebui ca In-Tech Entity să întocmească situații financiare consolidate? De ce?
3. În cazul în care este necesară o situație financiară consolidată, întocmiți situația consolidată a poziției financiare a grupului.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IFRS 10 Situații financiare consolidate

1. Entitatea In-Tech controlează entitatea Bay-Tech. De asemenea, In-Tech Entity este expusă sau are drepturi la randamente variabile în urma implicării sale în Bay-Tech Entity. In-Tech Entity își poate folosi puterea asupra Bay-Tech Entity pentru a afecta valoarea randamentelor investitorilor. Prin urmare, In-Tech Entity controlează Bay-Tech Entity. In-Tech Entity este entitatea-mamă, iar Bay-Tech Entity este o filială a In-Tech Entity.
2. Deoarece In-Tech Entity controlează Bay-Tech Entity, In-Tech Entity prezintă situații financiare consolidate.
3. **Calcul**

Înainte de a putea calcula stocurile consolidate, trebuie să calculăm mai întâi profitul nerealizat total. Entitatea Bay-Tech a cumpărat produse tehnologice de la entitatea Toratex pentru 25.000 u.m. și le-a vândut entității In-Tech pentru 30.000 u.m. Cu alte cuvinte, In-Tech Entity a cumpărat produse tehnologice de la Bay-Tech Entity pentru 30.000 u.m.

Până la sfârșitul anului, In-Tech Entity a reușit să vândă doar 40% din produsele tehnologice pe care le-a cumpărat de la Bay-Tech Entity. Cu alte cuvinte, 60% din produsele tehnologice au rămas nevândute.

Costul stocurilor nevândute ale entității In-Tech (30.000 u.m. *60%)	18.000 u.m.
Costul stocurilor nevândute ale Grupului (25 000 u.m. *60%)	15.000 u.m.
Total profit nerealizat (18.000 u.m. - 15.000 u.m.)	3.000 u.m.

Acum putem calcula stocurile consolidate.

(+) Stocuri ale In-Tech Entity	20.000 u.m.
(+) Stocuri ale entității Bay-Tech Entity	5.000 u.m.
(-) Total profit nerealizat	(3.000 u.m.)
= Stocuri consolidate	22.000 u.m.

Înainte de a putea calcula activele necurente corporale consolidate, trebuie să calculăm mai întâi ajustarea valorii juste la sfârșitul perioadei.

Ajustări la valoarea justă:	
(+) Valoarea justă	120.000 u.m.
(-) Valoarea contabilă <i>Valoarea contabilă = Costul - Amortizarea acumulată</i> <i>Valoarea contabilă = 150.000 - 60.000 = 90.000 u.m.</i>	(90.000 u.m.)
= Ajustarea valorii juste la 01.01.2022	30.000 u.m.
(-) Amortizarea ajustării valorii juste <i>(Mașina va fi folosită încă trei ani. Deci, 30.000/3=10.000)</i>	10.000 u.m.
= Ajustarea valorii juste la 31.12.2022 (30.000 u.m. -10.000 u.m.)	20.000 u.m.

Acum putem calcula activele necurente corporale consolidate.

(+) Activele necurente corporale ale In-Tech Entity	250.000 u.m.
(+)Activele necurente corporale ale Bay-Tech Entity	100.000 u.m.
(+) Ajustarea valorii juste la 31.12.2022	20.000 u.m.
= Activele necurente corporale consolidate	370.000 u.m.

Înainte de a putea calcula fondul comercial, trebuie să calculăm mai întâi activele nete ale entității Bay-Tech la data achiziției (01.01.2022).

(+) Capitalul social al Bay-Tech Entity	180.000 u.m.
(+) Rezultatul reportat al Bay-Tech Entity	40.000 u.m.
(+) Ajustarea valorii juste la 01.01.2022	30.000 u.m.
= Activele nete ale entității Bay-Tech la 01.01.2022	250.000 u.m.

Acum putem calcula fondul comercial.

(+) Valoarea justă a contraprestației	180.000 u.m.
(+) Interese care nu controlează la achiziție (01.01.2022) <i>(30% din activele nete ale entității Bay-Tech. Deci, 250.000*30%=75.000)</i>	75.000 u.m.
(-) Activele nete ale entității Bay-Tech la 01.01.2022	(250.000 u.m.)
= Fondul comercial	5.000 u.m.

Înainte de a putea calcula profitul nerepartizat consolidat, mai întâi trebuie să calculăm profitul nerepartizat al Bay-Tech Entity după achiziție.

(+) Rezultatul reportat al Bay-Tech Entity din situația poziției financiare	55.000 u.m.
(-) Rezultatul reportat de Bay-Tech Entity la data achiziției (01.01.2022)	(40.000 u.m.)
(-) Ajustarea valorii juste după achiziție	(10.000 u.m.)
(-) Profit total nerealizat după achiziție	(3.000 u.m.)
(=) Rezultatul reportat al Bay-Tech Entity după achiziție	2.000 u.m.

Acum putem calcula profitul nerepartizat consolidat.

(+) Rezultatul reportat al In-Tech Entity	200.000 u.m.
(-) Cota-parte a In-Tech Entity din profitul reportat după achiziție <i>(70% din profiturile reținute de Bay-Tech Entity după achiziție. Deci, 2.000*70%=1.400)</i>	1.400 u.m.
(=) Rezultatul reportat consolidat	201.400 u.m.

Calcularea intereselor care nu controlează folosind metoda cotei proporționale a activelor nete:

(+) Interese care nu controlează la achiziție	75.000 u.m.
(+) Interese care nu controlează la rezultatul reportat posterior achiziției (30% din profiturile reținute de Bay-Tech Entity după achiziție. Deci, $2.000 * 30\% = 600$)	600 u.m.
(=) Interese care nu controlează la 31.12.2022	75.600 u.m.

Situația consolidată a poziției financiare a Grupului (31.12.2022)

	Situația consolidată a poziției financiare a grupului, u.m.
Active curente	532.000
Numerar și echivalente de numerar	510.000
Creanțe comerciale (Bay-Tech Entity)	0
Stocuri	22.000
Active necurente	375.000
Active corporale	370.000
Fond comercial	5.000
Investiții (Bay-Tech Entity)	0
TOTAL ACTIVE	907.000
Datorii curente	0
Datorii comerciale (In-Tech Corporation)	0
Capitaluri proprii	907.000
Capital social	630.000
Rezultatul reportat	201.400
Interese care nu controlează	75.600
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	907.000