



PASSFR.EU

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

Standardul IFRS® 1 Adoptarea Pentru Prima Dată A Standardelor Internaționale De Raportare Financiară



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

Care este scopul standardului IFRS 1?

- Standardul IFRS 1 se asigură că informațiile financiare prezentate în conformitate cu standardele IFRS:
 - sunt transparente și comparabile;
 - asigură un punct de plecare adecvat pentru o contabilitate conformă cu standardele IFRS;
 - sunt întocmite cu costuri care nu depășesc beneficiile obținute.

Ce se înțelege prin adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS?

Ce se înțelege prin adoptarea pentru prima dată a IFRS?

- a) cele mai recente situații financiare ale entității au fost întocmite:
- în conformitate cu standardele naționale;
 - în conformitate cu Standardele IFRS, dar fără a se confirma că acestea au fost conforme cu Standardele IFRS;
 - în conformitate cu standardele naționale și parțial în conformitate cu standardele IFRS;
 - în conformitate cu standardele naționale, cu unele reconcilieri cu standardele IFRS.

Ce se înțelege prin adoptarea pentru prima dată a IFRS?

- b) entitatea a întocmit cele mai recente situații financiare în conformitate cu standardele IFRS, dar numai pentru uz intern, fără a le pune la dispoziția altor utilizatori;

Ce se înțelege prin adoptarea pentru prima dată a IFRS?

- c) entitatea a întocmit doar situațiile financiare consolidate în conformitate cu standardele IFRS, dar nu a întocmit setul complet de situații care să respecte cerințele standardului IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*;

Ce se înțelege prin adoptarea pentru prima dată a IFRS?

d) entitatea nu a întocmit nicio situație financiară.

Care sunt definițiile principale?

*Data trecerii
la standardele
IFRS*

se referă la prima zi a primei perioade pentru care entitatea prezintă informații comparative complete în conformitate cu standardele IFRS în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu standardele IFRS.

Care sunt definițiile principale?

*Data trecerii
la standardele
IFRS*

se referă la prima zi a primei perioade pentru care entitatea prezintă informații comparative complete în conformitate cu standardele IFRS în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu standardele IFRS.

*Primele
situații
financiare
IFRS*

se referă la prima raportare financiară anuală, pentru care entitatea confirmă că a fost întocmită în conformitate cu standardele IFRS.

Care sunt definițiile principale?

Data trecerii la standardele IFRS

se referă la prima zi a primei perioade pentru care entitatea prezintă informații comparative complete în conformitate cu standardele IFRS în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu standardele IFRS.

Primele situații financiare IFRS

se referă la prima raportare financiară anuală, pentru care entitatea confirmă că a fost întocmită în conformitate cu standardele IFRS.

Prima perioadă de raportare în conformitate cu IFRS

este prima perioadă de raportare pentru care entitatea întocmește situații financiare în conformitate cu standardele IFRS.

Care sunt definițiile principale?

Data trecerii la standardele IFRS

se referă la prima zi a primei perioade pentru care entitatea prezintă informații comparative complete în conformitate cu standardele IFRS în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu standardele IFRS.

Primele situații financiare IFRS

se referă la prima raportare financiară anuală, pentru care entitatea confirmă că a fost întocmită în conformitate cu standardele IFRS.

Prima perioadă de raportare în conformitate cu IFRS

este prima perioadă de raportare pentru care entitatea întocmește situații financiare în conformitate cu standardele IFRS.

Entitatea care adoptă pentru prima dată

se referă la o entitate care își prezintă primele situații financiare în conformitate cu standardele IFRS.

Situația poziției financiare de deschidere

Exemplu de informații financiare comparative

Perioada de informații comparative:

Entitatea ia decizia de a prezenta informații comparative pe un an. În acest caz, data trecerii la IFRS este 1 ianuarie 20X8.

Exemplu de informații financiare comparative

Perioada de informații comparative:

Entitatea ia decizia de a prezenta informații comparative pe un an. În acest caz, data trecerii la IFRS este 1 ianuarie 20X8.




Pregătirea situației poziției financiare de deschidere:

Situația poziției financiare de deschidere trebuie să fie întocmită la 1 ianuarie 20X8.

Exemplu de informații financiare comparative

Perioada de informații comparative:

Entitatea ia decizia de a prezenta informații comparative pe un an. În acest caz, data trecerii la IFRS este 1 ianuarie 20X8.



Pregătirea situației poziției financiare de deschidere:

Situația poziției financiare de deschidere trebuie să fie întocmită la 1 ianuarie 20X8.



Întocmirea situațiilor financiare pentru anul de raportare:

Situațiile financiare 20x9 sunt întocmite în conformitate cu IFRS. Astfel, raportarea financiară pentru anul 20X9 ar fi comparativă cu raportarea financiară pentru anul 20X8.

Cum se întocmește situația poziției financiare de deschidere?

Cu anumite excepții indicate de standardul IFRS 1, o entitate trebuie să procedeze după cum urmează atunci când își întocmește situația de deschidere a poziției financiare:

Cum se întocmește situația poziției financiare de deschidere?

Atunci când întocmește situația poziției financiare de deschidere, entitatea trebuie să respecte regulile de mai jos, cu excepțiile enumerate în standardul IFRS:

- a) să recunoască toate activele și datoriile pentru care recunoașterea este necesară în conformitate cu standardele IFRS;**

Cum se întocmește situația poziției financiare de deschidere?

Atunci când întocmește situația poziției financiare de deschidere, entitatea trebuie să respecte regulile de mai jos, cu excepțiile enumerate în standardul IFRS:

- a) să recunoască toate activele și datoriile pentru care recunoașterea este necesară în conformitate cu standardele IFRS;
- b) nu trebuie să recunoască elementele ca active sau datorii dacă IFRS-urile nu permit o astfel de recunoaștere;**

Cum se întocmește situația poziției financiare de deschidere?

Atunci când întocmește situația poziției financiare de deschidere, entitatea trebuie să respecte regulile de mai jos, cu excepțiile enumerate în standardul IFRS:

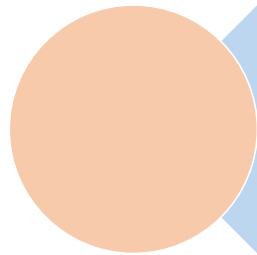
- a) să recunoască toate activele și datoriile pentru care recunoașterea este necesară în conformitate cu standardele IFRS;
- b) nu trebuie să recunoască elementele ca active sau datorii dacă IFRS-urile nu permit o astfel de recunoaștere;
- c) **trebuie să reclasifice acele elemente de activ, datorii sau capitaluri proprii care erau clasificate într-un anumit fel în conformitate cu standardele naționale de contabilitate utilizate anterior și sunt tratate în alt mod de standardele IFRS;**

Cum se întocmește situația poziției financiare de deschidere?

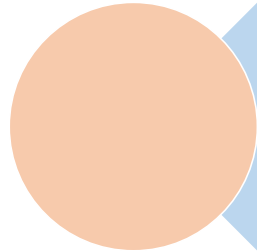
Atunci când întocmește situația poziției financiare de deschidere, entitatea trebuie să respecte regulile de mai jos, cu excepțiile enumerate în standardul IFRS:

- a) să recunoască toate activele și datoriile pentru care recunoașterea este necesară în conformitate cu standardele IFRS;
- b) nu trebuie să recunoască elementele ca active sau datorii dacă IFRS-urile nu permit o astfel de recunoaștere;
- c) trebuie să reclasifice acele elemente de activ, datorii sau capitaluri proprii care erau clasificate într-un anumit fel în conformitate cu standardele naționale de contabilitate utilizate anterior și sunt tratate în alt mod de standardele IFRS;
- d) trebuie să aplice IFRS-urile în evaluarea tuturor activelor și datoriilor recunoscute.**

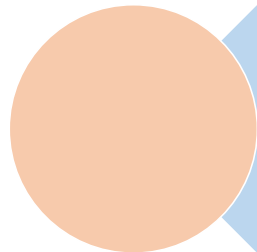
Excepții obligatorii pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS



Estimări



Derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare



Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

Excepții obligatorii pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS



Consolidare și interese care nu controlează



Împrumuturi guvernamentale



Clasificarea și evaluarea activelor financiare

Excepții obligatorii pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS



Deprecierea activelor financiare



Instrumente derivate încorporate



Contracte de asigurare

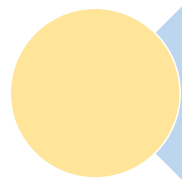
Excepții opționale pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS

- Combinări de întreprinderi
- Tranzacții pe bază de acțiuni
- Cost presupus
- Leasing

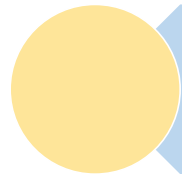
Excepții opționale pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS

- Diferențe de conversie cumulate
- Investiții în filiale, entități asociate și întreprinderi comune
- Activele și datoriile filialelor, ale societăților asociate și ale întreprinderilor comune
- Instrumente financiare compuse

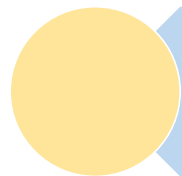
Excepții opționale pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS



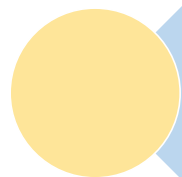
Desemnarea instrumentelor financiare recunoscute anterior evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere



Evaluarea la valoarea justă a activelor financiare sau a datoriilor financiare la recunoașterea inițială

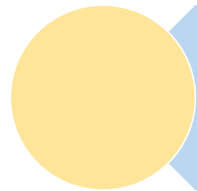


Datorii de dezafectare incluse în costul imobilizărilor corporale

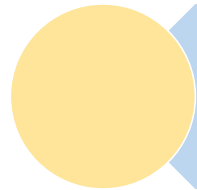


Active financiare sau imobilizări necorporale contabilizate în conformitate cu IFRIC 12 Acorduri de concesiune de servicii

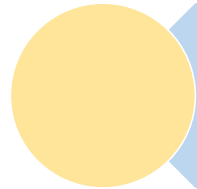
Excepții opționale pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS



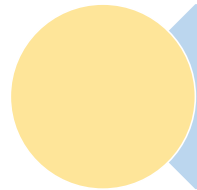
Costurile îndatorării



Stingerea datoriilor financiare cu instrumente de capitaluri proprii



Hiperinflație severă



Aranjamente comune

Excepții opționale pentru adoptarea pentru prima dată a standardelor IFRS

Costurile de decopertare în faza de producție a unei mine de suprafață

Desemnarea contractelor de cumpărare sau de vânzare a unui element nefinanciar evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere

Venituri

Tranzacții în monedă străină și avansuri

Pregătirea situației poziției financiare de deschidere

- Toate **estimările** unei entități din situația poziției financiare de deschidere ar trebui să fie aceleași, inclusiv cele făcute în conformitate cu standardele naționale anterioare și cu standardele IFRS, cu excepția cazului în care este clar că aceste estimări au fost făcute din greșeală.

Exemple de întocmire a situației poziției financiare de deschidere

Entitatea X întocmește prima sa raportare financiară în conformitate cu standardele IFRS pentru anul 20x5. Data poziției financiare de deschidere este 1 ianuarie 20x4. Entitatea X nu a fost nevoită să constituie o depreciere a pentru datoriile neperformante rezultate din vânzările din octombrie 20x3 în raportarea financiară pentru anul 20x3. În aprilie 20x4, a fost clar că clientul nu va putea să își acopere datoria în valoare de 5.000 u.m..

Exemple de întocmire a situației poziției financiare de deschidere

Soluția 1.

Atunci când a pregătit raportarea financiară pentru 20x3, entitatea nu știa că clientul nu va fi în măsură să își acopere datoria. Prin urmare, nu a fost nevoită să facă o depreciere pentru creanțe neperformante. Prin urmare, la deschiderea de la 1 ianuarie 20x4, entitatea X nu face nicio depreciere.

Exemple de întocmire a situației poziției financiare de deschidere

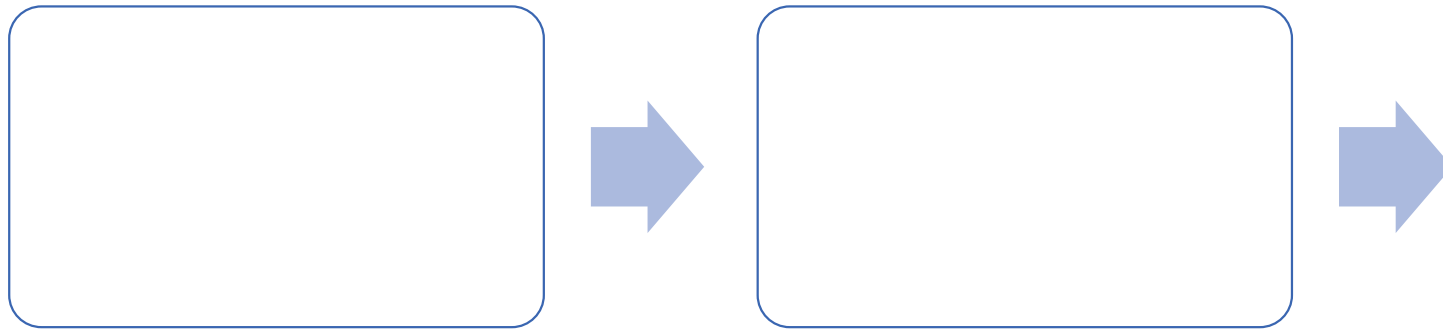
Soluția 2.

La întocmirea situațiilor financiare pentru 20x3, entitatea a trebuit să verifice suplimentar dacă clientul va fi capabil să își acopere datoria. Apoi ar fi colectat dovezile privind posibila insolvență și ar fi constituit pierderile corespunzătoare. Prin urmare, în situația de deschidere a poziției financiare din 1 ianuarie 20x4, entitatea X face o depreciere pentru creanța neperformantă 5.000 u.m., deoarece este o dovadă clară a unei erori de estimare.

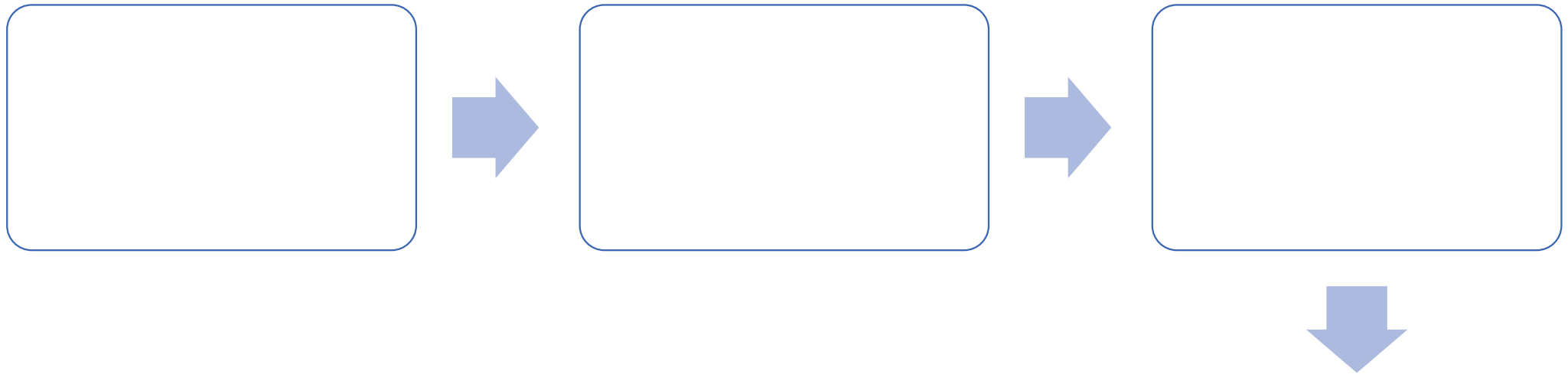
Proceduri pentru adoptarea pentru prima dată a IFRS



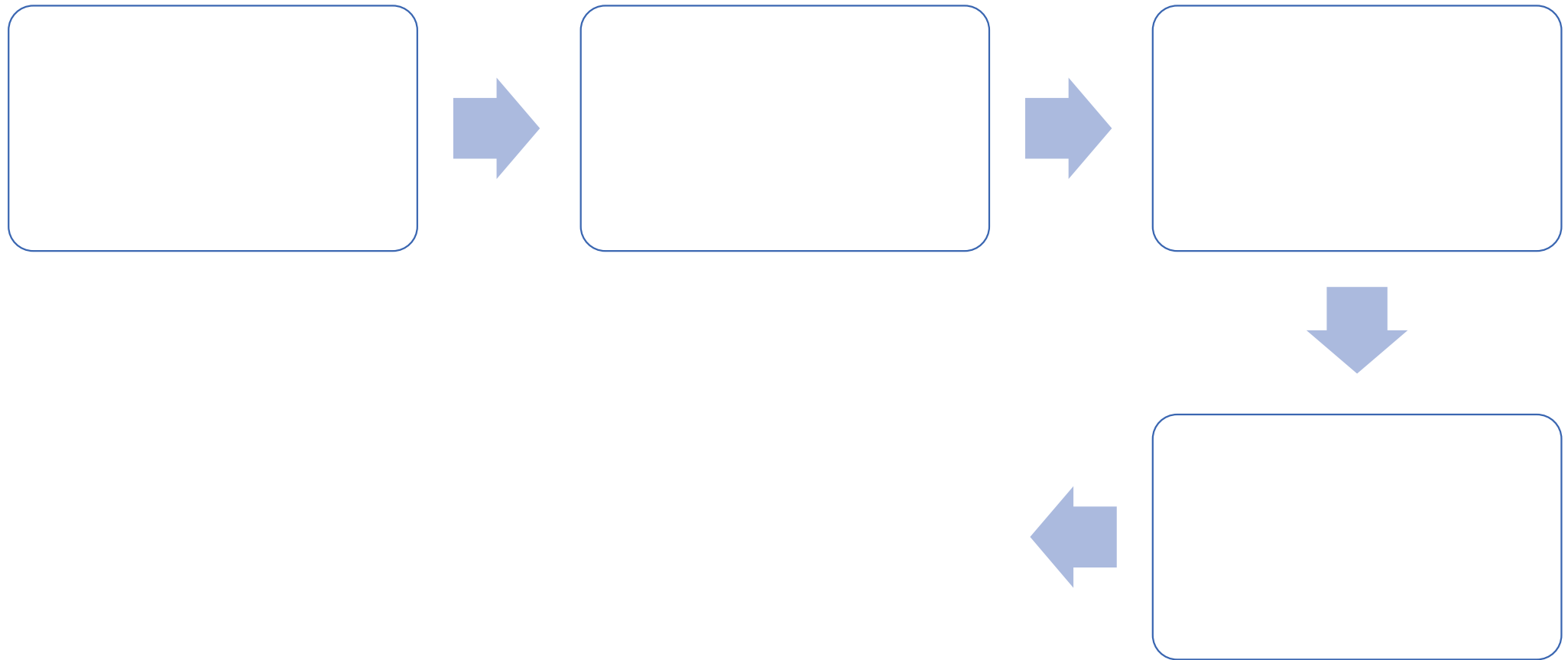
Proceduri pentru adoptarea pentru prima dată a IFRS



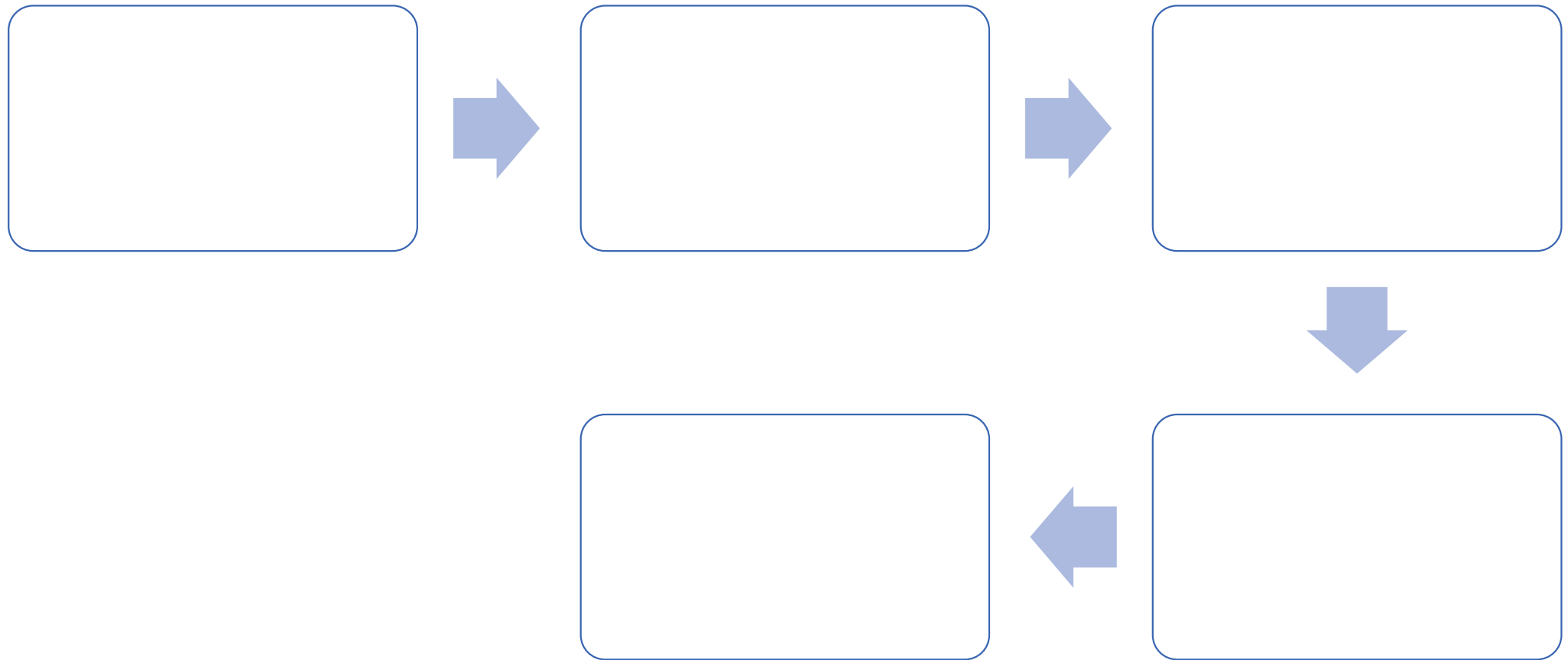
Proceduri pentru adoptarea pentru prima dată a IFRS



Proceduri pentru adoptarea pentru prima dată a IFRS

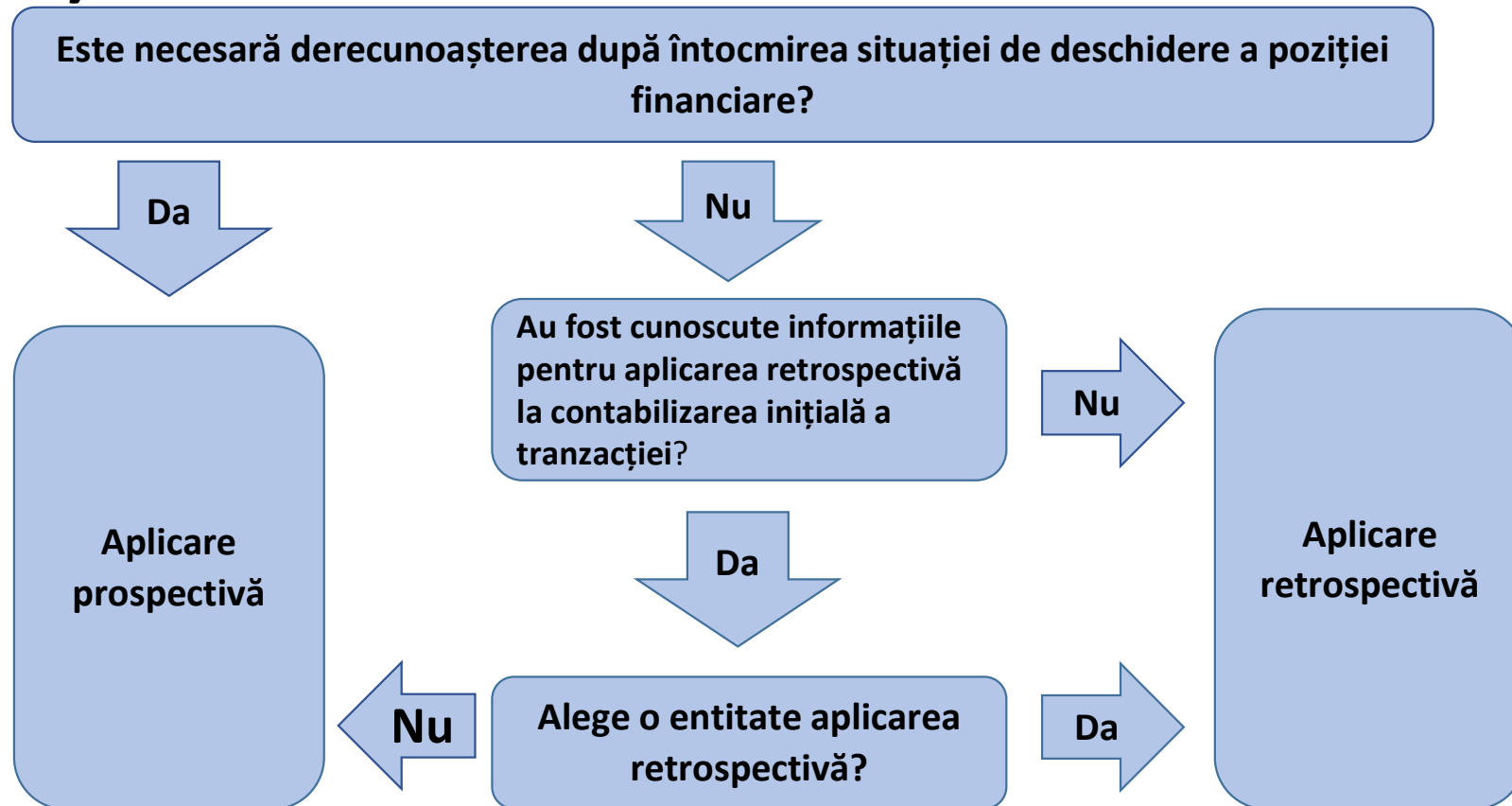


Proceduri pentru adoptarea pentru prima dată a IFRS



Derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare

Derecunoaștere după întocmirea situației poziției financiare de deschidere



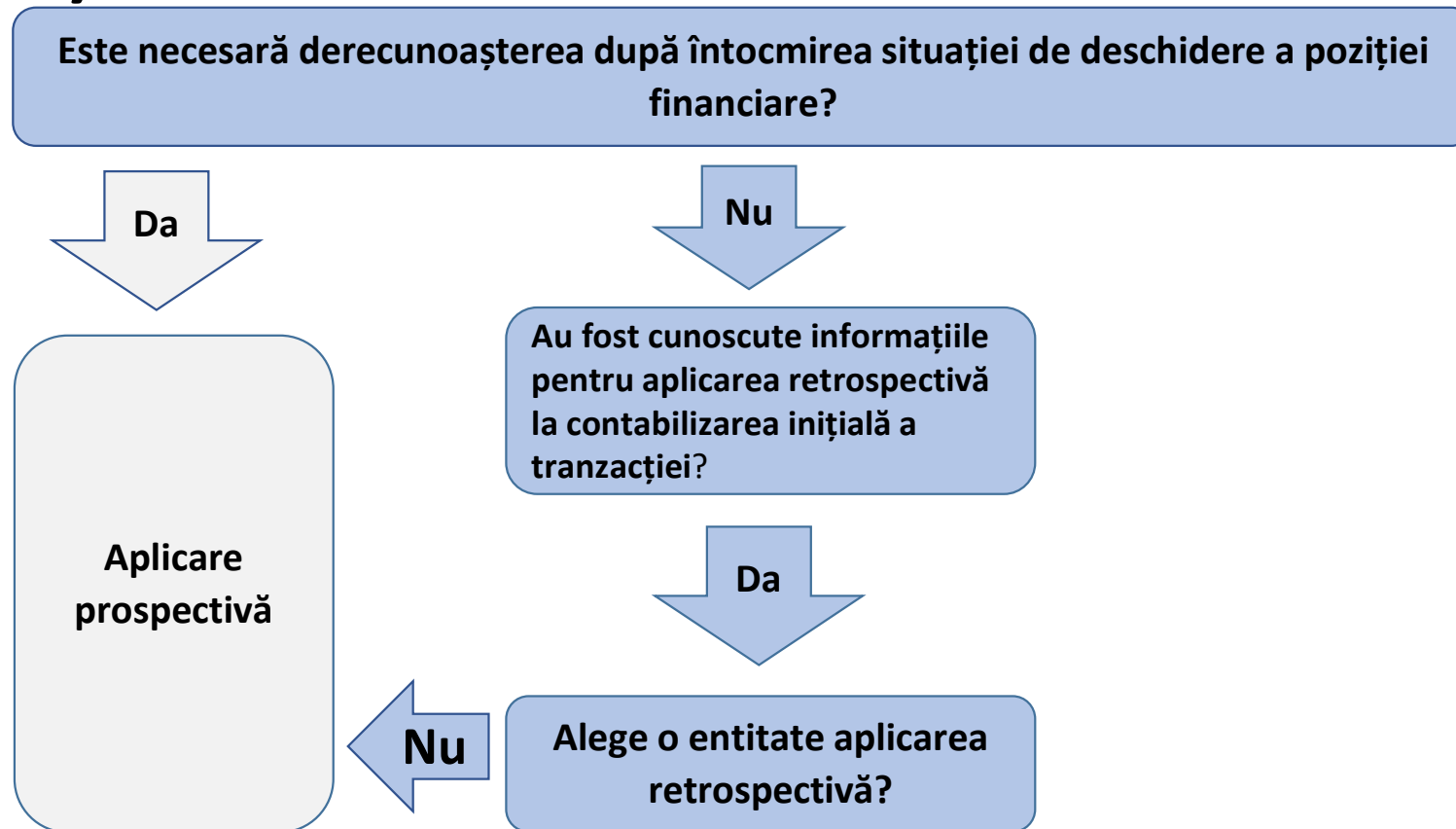
Derecunoaștere după întocmirea situației poziției financiare de deschidere

Este necesară derecunoașterea după întocmirea situației de deschidere a poziției financiare?

Da

Aplicare
prospectivă

Derecunoaștere după întocmirea situației poziției financiare de deschidere



Derecunoaștere după întocmirea situației poziției financiare de deschidere

Este necesară derecunoașterea după întocmirea situației de deschidere a poziției financiare?

Nu

Au fost cunoscute informațiile pentru aplicarea retrospectivă la contabilizarea inițială a tranzacției?

Nu

Da

Alege o entitate aplicarea retrospectivă?

Da

Aplicare retrospectivă

În ce constă prima raportare financiară IFRS?

În ce constă prima raportare financiară IFRS?

✓trei situații ale poziției financiare (la sfârșitul perioadei curente și al celor două perioade comparative);

În ce constă prima raportare financiară IFRS?

- ✓ trei situații ale poziției financiare (la sfârșitul perioadei curente și al celor două perioade comparative);
- ✓ **două situații ale profitului sau pierderii și ale altor elemente ale rezultatului global, situații separate ale profitului sau pierderii (dacă sunt prezentate), modificări ale capitalurilor proprii, fluxuri de trezorerie (care acoperă perioada curentă și perioada comparativă);**

În ce constă prima raportare financiară IFRS?

- ✓ trei situații ale poziției financiare (la sfârșitul perioadei curente și al celor două perioade comparative);
- ✓ două situații ale profitului sau pierderii și ale altor elemente ale rezultatului global, situații separate ale profitului sau pierderii (dacă sunt prezentate), modificări ale capitalurilor proprii, fluxuri de trezorerie (care acoperă perioada curentă și perioada comparativă);
- ✓ **notele aferente, inclusiv informații comparative pentru toate situațiile prezentate.**

Exemplu practic

- Entitatea X adoptă pentru prima dată standardele IFRS. Aceasta a decis să își modifice contabilitatea pentru a se conforma standardelor IFRS începând cu anul **20x5**, cu informații comparative pentru un an.
- Prin urmare, data trecerii la IFRS și data situației poziției financiare de deschidere este **1 ianuarie 20x4**.

Exemplu practic

- Entitatea X și-a modificat unele politici contabile, astfel încât acestea să fie conforme cu cerințele standardelor IFRS.

Element	20x4, u.m.	Politica contabilă anterioară	Noua politică contabilă
Teren	10.000	Modelul costului	Modelul reevaluării
Imobilizări necorporale	0	Cheltuieli	Capitalizare
Clădiri	148.250	Modelul costului	Modelul reevaluării
Stocuri	5.000	Costul de achiziție	Minimul dintre cost și valoarea netă de realizare

Exemplu practic

- În conformitate cu politica contabilă anterioară, terenul era evaluat aplicând modelul costului. În conformitate cu standardul *IAS 16 Imobilizări corporale*, entitatea X aplică modelul reevaluării. Efectul reevaluării terenului crește valoarea terenului și capitalurile proprii cu 3.000 u.m..

Element	Înainte de adoptarea IFRS 31 decembrie, 20x4, u.m.	Ajustări pentru situația de deschidere a poziției financiare, u.m.	Informații comparative la data tranziției 1 ianuarie 20x4, u.m.	Ajustări pentru perioada comparativă, u.m.	Informații comparative 31 decembrie 20x4, u.m.
Teren	10.000	3.000	13.000		13.000

Exemplu practic

- Cheltuielile totale de dezvoltare în cursul anului 20x3 au fost de 2.000 u.m. și de 3.000 u.m. în cursul anului 20x4. Efectul acestei modificări este o creștere a capitalurilor proprii cu 2.000 u.m. în situația poziției financiare de deschidere la 1 ianuarie 20x4 și cu 5.000 u.m. la 31 decembrie 20x4.

Element	Înainte de adoptarea IFRS 31 decembrie, 20x4, u.m.	Ajustări pentru situația de deschidere a poziției financiare, u.m.	Informații comparative la data tranziției 1 ianuarie 20x4, u.m.	Ajustări pentru perioada comparativă, u.m.	Informații comparative 31 decembrie 20x4, u.m.
Imobilizări necorporale	0	2.000	2.000	3.000	5.000

Exemplu practic

- În mai 20x4, entitatea X a cumpărat clădiri în valoare de 150.000 u.m.. Perioada de amortizare liniară este de 50 de ani. În conformitate cu politica contabilă anterioară, clădirile au fost evaluate prin aplicarea modelului costului.
- Prin urmare, amortizarea calculată pentru perioada iunie - decembrie 20x4 a fost de 1.750 u.m., iar valoarea clădirilor la 31 decembrie 20x4 a fost de 148.250 u.m..

Exemplu practic

- În conformitate cu IFRS, entitatea aplică modelul reevaluării pentru clădiri.
- Deoarece valoarea de piață a clădirii la achiziție a fost de 204.000 u.m., modificările din soldul comparativ sunt înregistrate atât ca o creștere a valorii clădirilor cu 54.000 u.m., cât și ca o creștere a amortizării calculate cu 630 u.m.

Element	Înainte de adoptarea IFRS 31 decembrie, 20x4, u.m.	Ajustări pentru situația de deschidere a poziției financiare, u.m.	Informații comparative la data tranziției 1 ianuarie 20x4, u.m.	Ajustări pentru perioada comparativă, u.m.	Informații comparative 31 decembrie 20x4, u.m.
Clădiri	148.250	-	-	53.370	201.960

Exemplu practic

- Conform politicii contabile anterioare, stocurile au fost evaluate la costul de achiziție de 5.000 u.m. la 31 decembrie 20x4.
- În conformitate cu *IAS 2 Stocuri*, entitatea evaluează stocurile la valoarea cea mai mică dintre costul lor și valoarea netă de realizare.
- Entitatea deține informații fiabile conform cărora valoarea netă de realizare a stocurilor la data situației poziției financiare de deschidere a fost mai mică cu 1.000 u.m. din cauza situației de pe piață. Efectul modificării este reducerea capitalurilor proprii cu 1 000 u.m..

Exemplu practic

- În cursul anului 20x4, situația pieței s-a schimbat, stocul nu a fost vândut pe parcursul anului 20x4, dar valoarea netă de realizare a acestuia a crescut cu 500 u.m..

Element	Înainte de adoptarea IFRS 31 decembrie, 20x4, u.m.	Ajustări pentru situația de deschidere a poziției financiare, u.m.	Informații comparative la data tranziției 1 ianuarie 20x4, u.m.	Ajustări pentru perioada comparativă, u.m.	Informații comparative 31 decembrie 20x4, u.m.
Stocuri	5.000	-1.000	4.000	500	4.500



PASSFR.EU

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



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