

**Februarie 2007**

**Ghid de implementare  
IMM-uri**

**PROIECT DE GHID DE IMPLEMENTARE**

## **IFRS pentru entități mici și mijlocii**

**Situații financiare ilustrative și liste de identificare a  
prezentării informațiilor**

Termen pentru comentarii 1 octombrie 2007

This draft Implementation Guidance accompanies the Exposure Draft of the proposed International *Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities* (see separate booklet). Comments on the draft standard and its accompanying documents should be sent in writing so as to be received by **1 October 2007**.

Respondents are asked to send their comments electronically to the IASB Website ([www.iasb.org](http://www.iasb.org)), using the 'Open to Comment' page.

All responses will be put on the public record unless the respondent requests confidentiality. However, such requests will not normally be granted unless supported by good reason, such as commercial confidence.

IFRSs together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410

Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: [iasb@iasb.org](mailto:iasb@iasb.org)

Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

The IASB, the IASCF, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

Copyright © 2007 International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF).

ISBN for this part: 9781-905590155

ISBN for complete publication (set of three parts): 9781-905590162

International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, Interpretations, Exposure Drafts, and other IASB publications are copyright of the International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). The approved text of International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Interpretations is that issued by the IASB in the English language and copies may be obtained from IASCF. Please address publications and copyright matters to:

IASCF Publications Department, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

Telephone: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749 Email: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org) Internet: <http://www.iasb.org>

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the International Accounting Standards Committee Foundation.

This Romanian translation of the Exposure Draft on Accounting for Small and Medium Sized Entities and related material contained in this publication, was done by CECCAR in Romania for IASCF, and has been approved by a Review Committee appointed by IASCF. The Romanian translation is the copyright of IASCF.



International  
Accounting Standards  
Board®

The IASB logo/"Hexagon Device", "IASCF Foundation" "eIFRS", "IAS", "IASB", "IASC", "IASCF", "IASs", "IFRIC", "IFRS", "IFRSs", "International Accounting Standards", "International Financial Reporting Standards" and "SIC" are Trade Marks of the International Accounting Standards Committee Foundation.

**Additional copies of this publication may be obtained from:**  
**IASCF Foundation Publications Department,**  
**1st Floor, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.**  
**Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749**  
**Email: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org) Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)**

PROIECT DE GHID DE IMPLEMENTARE

**Situații financiare ilustrative și  
liste de identificare a prezentării informațiilor**

**Proiect de expunere**

**STANDARD INTERNAȚIONAL  
DE RAPORTARE FINANCIARĂ  
PENTRU ENTITĂȚILE  
MICI ȘI MIJLOCI**

*Termen pentru comentarii 1 octombrie 2007*

## GHID DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI DE IFRS PENTRU IMM

Acest proiect de Ghid de Implementare însoțește Proiectul de Expunere al *Standardului Internațional de Raportare Financiară propus pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii* (a se vedea exemplarul separat). Comentariile la proiectul de standard și documentele însoțitoare trebuie trimise în scris, astfel încât să fie primite înainte de **1 octombrie 2007**.

Respondenții sunt rugați să trimită comentariile electronic pe site-ul IASB ([www.iasb.org](http://www.iasb.org)), prin secțiunea „Pentru comentarii”.

Toate răspunsurile vor fi publice, doar dacă respondentul nu solicită păstrarea confidențialității. Cu toate acestea, astfel de solicitări nu vor fi acceptate în mod normal decât dacă sunt bine justificate, cum ar fi încrederea comercială.

IFRS-urile împreună cu documentele care le însoțesc sunt emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), 30 Cannon Street, Londra EC4M 6XH, Marea Britanie.

Tel: +44 (0)20 7246 6410

Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: [iasb@iasb.org](mailto:iasb@iasb.org)

Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

IASB, IASCF, autorii și editorii nu acceptă nici o responsabilitate pentru pierderea suportată de către oricare persoană care se comportă sau se abține de la a se comporta în conformitate cu materialul din această publicație, chiar dacă această pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Drept de autor © 2007 Fundația Comitetului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASCF)

ISBN pentru această parte: 9781-905590155

ISBN pentru publicarea completă (set cuprinzând trei părți): 9781-905590162

Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Standardele Internaționale de Contabilitate, Interpretările, Proiectele de expunere și alte publicații IASB sunt protejate de dreptul de autor al Fundației Comitetului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASCF). Textul aprobat al Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, al Standardelor Internaționale de Contabilitate și Interpretărilor, este cel aprobat de către IASB în limba engleză. Puteți obține exemplare din acesta de la IASCF. Vă rugăm să vă adresați, în probleme privind publicațiile și dreptul de autor, la:

Departamentul de Publicații al IASCF, 30 Cannon Street, Londra EC4M 6XH, Marea Britanie.

Telefon: +44 (0)20 7332 2730

Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org) Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Toate drepturile rezervate. Nici o parte din această publicație nu poate fi tradusă, retipărită sau reprodusă sau utilizată în vreo formă, nici în întregime, nici parțial, sau prin vreun mijloc electronic, mecanic sau vreun alt mijloc necunoscut sau inventat după această dată, inclusiv prin fotocopiere și înregistrare, sau prin vreun alt tip de sistem de stocare a informațiilor sau sistem de publicat documentele, fără a obține inițial permisiunea în scris din partea Fundației Comitetului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate.

Traducerea în română a Proiectului de Expunere privind Contabilitatea Întreprinderilor Mici și Mijlocii și a altor materiale aferente incluse în această publicație a fost efectuată de către CECCAR România pentru IASCF și a fost aprobată de un comitet de revizuire numit de către IASCF. Traducerea în limba română are dreptul de autor al IASCF.



**International  
Accounting Standards  
Board<sup>®</sup>**

Logo-ul IASB/„Schema Hexagon”, „Fundația IASC”, „eIFRS”, „IAS”, „IASB”, „IASC”, „IASCF”, „IASs”, „IFRIC”, „IFRS”, „IFRSs”, „International Accounting Standards”, „International Financial Reporting Standards” și „SIC” sunt mărci înregistrate ale Federației Comitetului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate.

**Copii suplimentare ale acestei publicații pot fi obținute de la:**

**Departamentul de Publicații al Fundației IASC**

**30 Cannon Street, Etaj 1, Londra EC4M 6XH, Marea Britanie.**

**Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411**

**Email: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org) Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)**

**(PROIECT) STANDARD INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE  
FINANCIARĂ PENTRU ENTITĂȚILE MICI ȘI MIJLOCII  
(PROIECT) GHID DE IMPLEMENTARE**

<b>SITUAȚII FINANCIARE ILUSTRATIVE</b>	<b>5</b>
<b>LISTĂ DE IDENTIFICARE A PREZENTĂRII INFORMAȚIILOR</b>	<b>25</b>
<b>CERINȚE DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR DIN FIECARE SECȚIUNE A [PROIECTULUI DE] <i>IFRS PENTRU IMM</i></b>	
<b>Secțiunea 1 Aria de aplicabilitate</b>	<b>27</b>
<b>Secțiunea 2 Concepte și principii generale</b>	<b>27</b>
<b>Secțiunea 3 Prezentarea situațiilor financiare</b>	<b>27</b>
<b>Secțiunea 4 Bilanțul</b>	<b>30</b>
<b>Secțiunea 5 Contul de profit și pierdere</b>	<b>33</b>
<b>Secțiunea 6 Situația modificării capitalurilor proprii și situația veniturilor și rezultatului reportat</b>	<b>35</b>
<b>Secțiunea 7 Situația fluxurilor de trezorerie</b>	<b>36</b>
<b>Secțiunea 8 Note la situațiile financiare</b>	<b>38</b>
<b>Secțiunea 9 Situații financiare consolidate și situații financiare individuale</b>	<b>40</b>
<b>Secțiunea 10 Politici contabile, estimări și erori</b>	<b>41</b>
<b>Secțiunea 11 Active financiare și datorii financiare</b>	<b>43</b>
<b>Secțiunea 12 Stocuri</b>	<b>48</b>
<b>Secțiunea 13 Investiții în entități asociate</b>	<b>49</b>
<b>Secțiunea 14 Investiții în asocierile în participație</b>	<b>50</b>
<b>Secțiunea 15 Investiții imobiliare</b>	<b>50</b>
<b>Secțiunea 16 Imobilizări corporale</b>	<b>51</b>
<b>Secțiunea 17 Alte imobilizări necorporale în afară de fondul comercial</b>	<b>52</b>
<b>Secțiunea 18 Combinări de întreprinderi și fondul comercial</b>	<b>54</b>
<b>Secțiunea 19 Contracte de leasing</b>	<b>56</b>
<b>Secțiunea 20 Provizioane și contingente</b>	<b>58</b>
<b>Secțiunea 21 Capitaluri proprii</b>	<b>60</b>
<b>Secțiunea 22 Venituri</b>	<b>60</b>
<b>Secțiunea 23 Subvenții guvernamentale</b>	<b>62</b>
<b>Secțiunea 24 Costurile îndatorării</b>	<b>62</b>
<b>Secțiunea 25 Plata pe bază de acțiuni</b>	<b>63</b>
<b>Secțiunea 26 Deprecierea activelor nefinanciare</b>	<b>64</b>

<b>Secțiunea 27 Beneficiilor angajaților</b>	<b>64</b>
<b>Secțiunea 28 Impozitul pe profit</b>	<b>68</b>
<b>Secțiunea 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste</b>	<b>70</b>
<b>Secțiunea 30 Conversia valutară</b>	<b>70</b>
<b>Secțiunea 31 Raportarea pe segmente</b>	<b>71</b>
<b>Secțiunea 32 Evenimente ulterioare datei bilanțului</b>	<b>71</b>
<b>Secțiunea 33 Prezentări de informații privind părțile afiliate</b>	<b>73</b>
<b>Secțiunea 34 Rezultatul pe acțiune</b>	<b>76</b>
<b>Secțiunea 35 Industrii specializate</b>	<b>77</b>
<b>Secțiunea 36 Operațiuni întrerupte și active deținute pentru vânzare</b>	<b>78</b>
<b>Secțiunea 37 Raportarea financiară interimară</b>	<b>79</b>
<b>Secțiunea 38 Tranziția la <i>IFRS pentru IMM</i></b>	<b>80</b>

**[Proiect] Ghid de implementare**

Acest [proiect de] ghid însoțește, dar nu face parte din Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM).

**Situații financiare ilustrative**

F1 Secțiunea 3 *Prezentarea situațiilor financiare* din (proiectul de) *IFRS pentru IMM* definește un set complet de situații financiare și stipulează care sunt standardele generale de prezentare a situațiilor financiare. Secțiunea 4-8 stipulează care este formatul și conținutul situațiilor financiare individuale și ale notelor. Alte secțiuni din (proiectul de) *IFRS pentru IMM* stabilește care sunt cerințele suplimentare privind descrierea și prezentarea informațiilor. Setul de situații financiare prezentat mai jos ilustrează modul în care aceste cerințe privind descrierea și prezentarea de informații pot fi întâlnite de către o întreprindere mică sau mijlocie tipică. Bineînțeles, fiecare entitate va trebui să analizeze conținutul, succesiunea și forma prezentării și a descrierii utilizate pentru elementele de rând pentru a obține o prezentare fidelă, în circumstanțele specifice ale respectivei entități.

F2 Bilanțul ilustrativ prezintă activele circulante urmate de activele imobilizate, datoriile curente fiind urmate de datoriile imobilizate și apoi de capitalul propriu. Aceasta este una dintre metodele în care se poate prezenta un bilanț care face distincția dintre elementele circulante și cele imobilizate. Și alte forme pot fi adecvate, cu condiția ca distincția să fie clară. În conformitate cu paragraful 3.19 din (proiectul de) *IFRS pentru IMM*, o entitate poate utiliza titlurile pentru situațiile financiare diferite de cele din aceste ilustrări.

F3 Pentru a ilustra clasificările alternative ale veniturilor și cheltuielilor, în funcție de natură și funcție, sunt prezentate două situații ale veniturilor și rezultatelor reportate – a se vedea paragraful 5.9 din (proiectul de) *IFRS pentru IMM*.

F4 Nu se intenționează ca exemplele să ilustreze toate aspectele din (proiectul de) *IFRS pentru IMM*.

**Grupul XYZ**

**Contul de profit și pierdere consolidat și rezultatele reportate pentru anul care se încheie la 31 decembrie 20X2**

**(Alternativa 1 – ilustrarea clasificarea cheltuielilor pe funcții**

	Note	20X2 u.m.	20X1 u.m.
<b>Venituri</b>	<b>5</b>	6,863,545	5,808,653
Costul vânzătorilor		(5,178,530)	(4,422,575)
Profitul brut		1,685,015	1,386,078
Alte venituri		88,850	25,000
Distribuirea costurilor		(175,550)	(156,800)
Cheltuieli administrative		(810,229)	(660,389)
Alte cheltuieli		(105,763)	(100,030)
Costuri financiare	<b>6</b>	(26,366)	(36,712)
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>7</b>	655,957	457,147
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<b>8</b>	(270,651)	(189,559)
<b>Profitul perioadei</b>		385,306	267,588
<b>Rezultatul reportat la începutul anului</b>		2,171,352	2,003,764
<b>Dividende (pe acțiune 20X2 5.00, 20X1 3.22)</b>		(150,000)	(100,000)
<b>Rezultatul reportat la sfârșitul anului</b>		2,406,658	2,171,352

Notă: Formatul ilustrat mai sus prezintă agregat cheltuielile în conformitate cu funcțiile lor (costul cu vânzarea, distribuția, administrare, etc.). Deoarece singurele modificări în capitalul propriu al Grupului XYZ

pe parcursul anului au apărut din profit sau pierdere și din plata dividendelor, s-a ales pentru a prezenta o situație combinată a veniturilor și rezultatele reportate în locul unor situații separate ale veniturilor și capitalurilor proprii.

### Grupul XYZ

#### Contul de profit și pierdere consolidat și rezultatele reportare pentru anul care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2

(Alternativa 2 – ilustrarea clasificării cheltuielilor în funcție de natura lor)

	Note	20X2 u.m.	20X1 u.m.
<b>Venituri</b>	<b>5</b>	6,863,545	5,808,653
Alte venituri		88,850	25,000
Modificări ale stocurilor produselor finite și a celor în curs de producție		3,310	(1,360)
Materii prime și consumabilele utilizate		(4,786,699)	(4,092,185)
Salariile și beneficiile angajaților		(936,142)	(879,900)
Cheltuielile cu amortizarea și depreciere		(272,060)	(221,247)
Deprecierea imobilizărilor corporale		(30,000)	-
Alte cheltuieli		(248,481)	(145,102)
Costuri financiare	<b>6</b>	(26,366)	(36,712)
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>7</b>	655,957	457,147
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<b>8</b>	(270,651)	(189,559)
<b>Profitul perioadei</b>		385,306	267,588
<b>Rezultatul reportat la începutul anului</b>		2,171,352	2,003,764
<b>Dividende (pe acțiuni 20X2 5.00, 20X1 3.33)</b>		(150,000)	(100,000)
<b>Rezultatul reportat la sfârșitul anului</b>		2,406,658	2,171,352

Notă: Formatul ilustrat mai sus prezintă agregat cheltuielile în conformitate cu natura lor (materii prime și consumabile, beneficiile angajaților, deprecierea și amortizarea, etc.). Deoarece singurele modificări în capitalul propriu al Grupului XYZ pe parcursul anului au apărut din profit sau pierdere și din plata dividendelor, s-a ales pentru a prezenta o situație combinată a veniturilor și rezultatele reportate în locul unor situații separate ale veniturilor și capitalurilor proprii.

### Grupul XYZ

#### Bilanțul consolidat la 31 decembrie 20X2

	Note	20X2 u.m.	20X1 u.m.
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active circulante</b>			
Numerar		26,700	20,875
Tranzacții și alte creanțe	<b>14</b>	585,548	573,862
Stocuri	<b>13</b>	57,250	47,920
		669,498	642,657
<b>Active imobilizate</b>			
Investiții în entități asociate	<b>11</b>	107,500	107,500
Imobilizări corporale	<b>9</b>	2,548,473	2,401,455
Imobilizări necorporale	<b>10</b>	850	2,550
Creanțe privind impozitul amânat	<b>12</b>	3,909	2,912
		2,660,732	2,514,417
<b>Active deținute spre vânzare</b>	<b>15</b>	1603	-
<b>Total active</b>		3,331,833	3,157,074

#### DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII

##### Datorii curente

## GHID DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI DE IFRS PENTRU IMM

Descoperiri de cont	17	83,600	115,508
Datorii comerciale		433,130	425,560
Datorii privind impozitul amânat		271,648	190,316
Proporția curentă a obligațiilor privind beneficiile angajaților	18	6,181	5,943
Proporția curentă a obligațiilor conform unui contract de leasing financiar	19	21,461	19,884
		816,020	757,211
Datorii imobilizate			
Credite bancare	17	50,000	150,000
Obligații privind beneficiile pe termen lung ale angajaților	18	4,442	3,887
Obligații conform unui contract de leasing financiar	19	23,163	44,624
		77,605	198,511
<b>Datorii direct asociate activelor clasificate ca fiind deținute spre vânzare</b>	<b>15</b>	1,550	-
<b>Total datorii</b>		895,175	955,722
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	16	30,000	30,000
Venituri reținute	4	2,406,658	2,171,352
		2,436,658	2,201,352
<b>Total datorii și capitaluri proprii</b>		3,331,833	3,157,074

**Grupul XYZ****Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2**

	Note	20X2 u.m.	20X1 u.m.
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
Profitul anului		385,306	267,588
Ajustări pentru:			
Costuri de finanțare		26,366	36,712
Cheltuiala privind impozitul pe venit		270,651	189,559
Deprecierea imobilizărilor corporale		270,360	219,547
Pierdere din depreciere		30,000	-
Amortizarea imobilizărilor necorporale		1,700	1,700
Câștigul la cedarea imobilizărilor corporale		(63,850)	-
Reducerea (creșterea) stocurilor (20X2 include 131 u.m. din rezerva de produse reclasificate ca active deținute spre vânzare)		(9,461)	(2,870)
Creșterea (reducerea) datoriilor comerciale (20X2 include 1.550 u.m. reclasificate ca datorii, direct asociate activelor clasificate ca deținute spre vânzare)		9,120	10,870
Creșterea datoriei aferente beneficiilor curente și pe termen lung ale angajaților		793	193
Numerarul generat în urma exploatarei		909,299	670,671
Dobânda plătită		(26,366)	(36,712)
Impozitele pe venit		(190,316)	(172,426)
<i>Numerarul net din activități de exploatare</i>		692,617	461,533
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>			
Încasări din vânzarea de echipamente		100,000	-
Achiziționarea de echipamente		(485,000)	(435,000)
<i>Numerarul net din activități de investiție</i>		(385,000)	(435,000)

**Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare**

Plata datoriilor din contracte de leasing financiar	(19,884)	(18,423)
Rambursarea creditelor	(100,000)	-
Dividendele plătite	(150,000)	(100,000)
<i>Numerarul net din activități de finanțare</i>	(269,884)	(118,423)
<b>Creșterea (reducerea) netă în numerar și echivalente de numerar</b>	37,733	(91,890)
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	(94,633)	(2,743)
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	<b>20</b>	(94,633)

Notă: Formatul de mai sus ilustrează metoda indirectă de raportare a fluxurilor de trezorerie din activități de exploatare.

**Grupul XYZ****Politici contabile și note explicative la situațiile financiare la sfârșitul anului care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2****1. Informații generale**

XZY (Holdings) Limited (Compania) este o societate cu răspundere limitată, înființată în țara A. Adresa sediului său și a principalului birou este \_\_\_\_\_. Grupul XYZ este format din Companie și din filiala deținută în proporție de 100% XYZ (Trading) Limited. Principalele activități ale acestora sunt producerea și comercializarea de lumânări.

**2. Baza de întocmire și politicilor contabile**

Prezentele situații financiare consolidate au fost întocmite conform (proiectul) *Standardului Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM)* publicat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB). Ele sunt prezentate în unitățile monetare (u.m.) ale țării A.

*Baza de consolidare*

Situațiile financiare consolidate includ situațiile financiare ale Companiei și ale filialei sale deținute în proporție de 100%. Toate tranzacțiile în interiorul grupului, bilanțurilor, venitul și cheltuielile sunt eliminate.

*Investițiile în entitățile asociate*

Investițiile în entitățile asociate sunt contabilizate la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate.

Venitul din dividende generate de investițiile în entitățile asociate este recunoscut atunci când drepturile acționarilor de a primi plata au fost stabilite și este prezentat ca alt tip de venit.

*Active immobilizate deținute spre vânzare*

Activele immobilizate (și grupurile de cedare) clasificate ca deținute spre vânzare sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre valoarea contabilă anterioară a activelor și valoarea justă minus costurile asociate vânzării.

*Recunoașterea veniturilor*

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contravalorii primite sau de primit, minus actualizările și taxele aferente vânzării. Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și titlul de proprietate este transferat. Veniturile din redevențe aferente autorizării patentelor de producere a lumânărilor pentru ca acestea să fie utilizate de terți sunt recunoscute pe durata perioadei de autorizare.

*Costurile îndatorării*

Toate costurile aferente îndatorării sunt recunoscute în profit sau pierdere, în perioada în care sunt angajate.

### *Impozitul pe profit*

Cheltuiala aferentă impozitului pe profit reprezintă suma impozitului de plătit în prezent și a impozitului amânat.

Impozitul de plătit în prezent se bazează pe profitul impozabil al anului anterior.

Impozitul amânat este recunoscut pe baza diferențelor dintre valorile contabile ale activelor și ale datoriilor din situațiile financiare și bazele lor de impozitare aferente (diferențele temporare). Datoriile aferente impozitului amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile. Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca profiturile impozabile să fie disponibile pentru utilizarea diferențelor temporare deductibile.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat este reexaminat la fiecare dată a bilanțului și redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe suficient profit impozabil pentru a permite ca toate sau o parte din active să fie recuperate.

Impozitul amânat este calculat la ratele de impozitare care se preconizează să fie aplicate în perioada când este decontată datoria sau este realizat activul, pe baza ratelor de impozitare a care au fost puse în aplicare sau care au intrat în vigoare în mare parte până la finele perioadei de raportare.

### *Imobilizări corporale*

Elementele de imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și orice alte pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este asumată pentru a se distribui costul activelor minus valorile lor reziduale, pe durata lor estimată de viață, utilizând metoda liniară de contabilizare. Următoarele rate sunt utilizate în cazul amortizării imobilizărilor corporale:

Clădiri	2 %	
Echipamente și instalații		între 10 – 30 %

### *Imobilizări necorporale*

Imobilizările necorporale sunt programe informatice achiziționate care sunt înregistrate la cost minus amortizarea cumulată și orice alte pierderi din depreciere cumulate. Sunt amortizate pe durata lor de viață estimată de cinci ani, utilizându-se metoda liniară de contabilizare.

### *Deprecierea activelor imobilizate*

La fiecare dată a bilanțului, valorile contabile ale imobilizărilor corporale și a celor necorporale, precum și ale investițiilor în entități asociate sunt examinate pentru a se determina dacă există sau nu o indicație a faptului că acele active au suferit o pierdere din depreciere. Dacă valoarea justă minus costurile de vânzare a unui activ (sau a unui grup de active) este estimată a fi mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a unui activ (sau a unui grup de active) este redusă la valoare sa justă minus costul de vânzare. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

Dacă o pierdere din depreciere este inversată ulterior, valoarea contabilă a unui activ (sau a unui grup de active) este majorată la estimarea revizuită a valorii sale juste, minus costurile de vânzare, dar fără a se depăși valoarea care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activ (pentru grupul de active), în anii anteriori. O reluare a unei pierderi din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

### *Contracte de leasing*

Contractele de leasing sunt clasificate ca fiind contracte de leasing financiar ori de câte ori termenii și condițiile contractului de leasing transferă în mod semnificativ către locatar toate riscurile și beneficiile proprietății. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasinguri operaționale.

Activele deținute în baza unui contract de leasing financiar sunt recunoscute ca active ale Grupului, la valoarea lor justă, la semnarea contractului de leasing. Datoria corespunzătoare a locatorului este inclusă în bilanț, ca o obligație aferentă contractului de leasing. Plățile aferente contractului de leasing sunt distribuite între costurile de finanțare și reducerea obligațiilor aferente contractului de leasing pentru a se ajunge la o rată a dobânzii constantă pentru soldul restant al datoriei. Cheltuielile de finanțare sunt înregistrate direct la profit sau pierdere. Activele deținute în baza unui contract de leasing sunt incluse în imobilizările corporale, iar pierderile din depreciere și de amortizare sunt recunoscute.

Chiriile de plătit conform contractelor de leasing sunt înregistrate la profit sau pierdere, pe o bază liniară, pe durata contractului de leasing respectiv.

#### *Stocuri*

Stocurile sunt înregistrat la cel mai redus dintre cost și prețul de vânzare minus costurile de încheiere a vânzării. Costul este calculat utilizând metoda, primul intrat, primul ieșit (FIFO).

#### *Creanțe comerciale și alte creanțe*

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt evaluate la costul amortizat utilizându-se metoda dobânzii efective. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, valorile contabile ale creanțelor comerciale și ale altor creanțe sunt examinate pentru a se determina dacă există sau nu vreo dovadă obiectivă a faptului că valorile nu sunt recuperabile. Dacă da, se recunoaște imediat o pierdere din depreciere, în profit sau pierdere.

### **3. Surse esențiale ale incertitudinii estimărilor**

#### *Primă de vechime*

La determinarea datoriei pentru alte beneficii pentru vechime (explicate în nota 18), conducerea trebuie să facă o estimare a creșterilor salariale pe următorii cinci ani, a ratei de reducere pentru următorii cinci ani care se va utiliza în calcularea valorii actualizate, precum și a numărului de salariați care se preconizează că vor pleca înainte de primirea beneficiilor respective. Nota 18 furnizează detalii cu privire la valoarea contabilă a obligației la sfârșitul anului.

### **4. Restricții privind plata dividendelor**

În conformitate cu termenii și condițiile unor acorduri de împrumut bancar și de descoperire de cont, dividendele nu pot fi plătite în măsura în care s-ar reduce soldul rezultatelor reportate sub suma soldului existent dintr-un împrumut bancar și dintr-o descoperire de cont.

### **5. Venituri**

O analiză a veniturilor Grupului arată în felul următor:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Vânzarea de bunuri	6,743,545	5,688,653
Redevențe – licențierea patentelor de producere a lumânărilor	120,000	120,000
	<u>6,863,545</u>	<u>5,808,653</u>

### **6. Costuri de finanțare**

<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>

## GHID DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI DE IFRS PENTRU IMM

Dobânda la creditul bancar și la descoperirea de cont	(21,250)	(30,135)
Dobânda la contractele de leasing	(5,116)	(6,577)
	<u>(26,366)</u>	<u>(36,712)</u>

**7. Profitul înainte de impozitare**

Următoarele elemente au fost recunoscute ca și cheltuieli (venit), în determinarea profitului înainte de impozitare:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Câștiguri din cedarea imobilizărilor corporale	(63,850)	-
Amortizarea imobilizărilor corporale	270,360	219,547
Deprecierea imobilizărilor corporale (inclusă în deprecierea imobilizărilor corporale / cheltuielile administrative)	30,000	
Amortizarea programelor informatice (inclusă în amortizare și depreciere / cheltuieli administrative)	1.700	1.700
Cheltuielile cu sporurile angajaților	936,142	879,900
Costul stocurilor recunoscute ca și cheltuială	4,783,389	4,093,545

**8. Cheltuiala cu impozitul pe profit**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Impozitul curent	271,648	190,316
Impozitul amânat (nota 12)	<u>(997)</u>	<u>(757)</u>
	<u>270,651</u>	<u>189,559</u>

Impozitul pe profit local este calculat la 40% (20X1 : 40%) din profitul evaluabil estimat pe anul respectiv.

Impozitul pe profit total pentru anul respectiv poate fi reconciliat la profitul contabil, după cum urmează:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Profit înainte de impozitare	655,957	457,147
Impozitul la rata locală de 40%	262,383	182,859
Efectul impozitului asupra anumitor cheltuieli cu compensările angajaților (20.670 u.m. în 20X2 și 16.750 u.m. în 20X1) recunoscute la evaluarea profitului înainte de impozitare, care nu pot fi deduse în scopul impozitării	<u>8,268</u>	<u>6,700</u>
Cheltuiala cu impozitul pe anul respectiv	<u>270,651</u>	<u>189,559</u>

**9. Imobilizări corporale**

	<b>Teren și clădiri</b>	<b>Instalații și echipamente</b>	<b>Total</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
<b>Costuri</b>			
1 ianuarie 20X1	1,960,000	907,045	2,867,045
Suplimentări	-	435,000	435,000
Cedări	-	(240,000)	(240,000)
La 31 decembrie 20X1	1,960,000	1,102,045	3,062,045
Suplimentări	-	485,000	485,000
Cedări	-	(241,000)	(241,000)

Reclasificate ca fiind deținute în vederea vânzării (nota 15)		(1,550)	(1,550)
La 31 decembrie 20X2	1,960,000	1,344,495	3,304,495
<b>Deprecierea și amortizarea cumulate</b>			
1 ianuarie 20X1	360,000	321,043	681,043
Deprecierea anuală	30,000	189,547	219,547
Minus deprecierea cumulată pentru activele cedate		(240,000)	(240,000)
La 31 decembrie 20X1	390,000	270,590	660,590
Amortizarea anuală	30,000	240,360	270,360
Deprecierea	-	30,000	30,000
Minus amortizarea cumulată pentru activele cedate	-	(204,850)	(204,850)
Minus amortizarea cumulată pentru activele reclasificate ca fiind deținute pentru vânzare (nota 15)		(78)	(78)
La 31 decembrie 20X2	420,000	336,022	756,022
<b>Valoarea contabilă</b>			
La 31 decembrie 20X1	1,570,000	831,455	2,401,455
La 31 decembrie 20X2	1,540,000	1,008,473	2,548,473

Pe parcursul perioadei, Grupul a observat o reducere semnificativă a eficienței a două dintre vehiculele sale și, prin urmare, a efectuat o examinare a valorilor juste ale acestora, minus costurile de vânzare. Examinarea a condus la recunoașterea unei pierderi din depreciere de 30.000 u.m.

Valoarea contabilă a instalațiilor și echipamentelor Grupului include o valoare de 40.000 u.m. (20X1 : 60.000 u.m.) aferentă activelor deținute conform unui contract de leasing financiar.

## 10. Imobilizări necorporale

Programe informatice:

<b>Costuri</b>		u.m.
1 ianuarie 20X1		8.500
Suplimentări		-
Cedări		-
La 31 decembrie 20X1		8.500
Suplimentări		-
Cedări		-
La 31 decembrie 20X2		<u>8.500</u>
<b>Deprecierea și amortizarea cumulate</b>		
1 ianuarie 20X1		4.250
Amortizarea anuală		1.700
La 31 decembrie 20X1		5.950
Amortizarea anuală		1.700
La 31 decembrie 20X2		<u>7.650</u>
<b>Valoarea contabilă</b>		
La 31 decembrie 20X1		2.550
La 31 decembrie 20X2		850

## 11. Investiții în entitățile asociate

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Costul investițiilor în entități asociate	107.500	107.500

Grupul deține 35 la sută dintr-o entitate asociată ale cărei acțiuni nu sunt tranzacționate pe o piață publică. Informațiile financiare rezumate ale entității asociate sunt prezentate mai jos:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Total active	559,509	589,423
Total datorii	<u>(167,128)</u>	<u>(156,312)</u>
Active nete	<u>392,381</u>	<u>433,111</u>
Venituri	<u>518,887</u>	<u>528,536</u>
Profitul pe anul respectiv	<u>111,137</u>	<u>118,534</u>

## 12. Impozitul amânat

Diferențele dintre sumele recunoscute în contul de profit și pierdere și sumele raportate autorităților fiscale aferente investițiilor în filiale și entități asociate nu sunt semnificative.

Creanța privind impozitul amânat este efectul fiscal al unui beneficiu din impozitul pe profit viitor, preconizat, aferent sporului de vechime (nota 18) care nu va fi deductibil în scopuri fiscale până când beneficiul nu va fi efectiv plătit, dar a fost deja recunoscută ca o cheltuială la evaluarea profitului Grupului pe anul respectiv. Grupul a recunoscut creanța totală privind impozitul amânat deoarece, pe baza anilor anteriori și a preconizărilor viitoare, conducerea consideră că este probabil să fie disponibile profituri impozabile pentru care să poată fi utilizată deducerea fiscală viitoare din profit.

Următoarele sunt datorii privind impozitul amânat (sau creanțe privind impozitul amânat) recunoscute de către Grup pe parcursul anului curent și a anilor anteriori:

	<b>Programe informaticice</b>	<b>Spor de vechime</b>	<b>Total</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
La 1 ianuarie 20X1	1,700	(3,855)	(2,155)
Costuri (credit) în profit sau pierdere pentru anul respectiv	<u>(680)</u>	<u>(77)</u>	<u>(757)</u>
La 1 ianuarie 20X2	1,020	(3,932)	(2,912)
Costuri (credit) în profit sau pierdere pentru anul respectiv	<u>(680)</u>	<u>(317)</u>	<u>(997)</u>
La 31 decembrie 20X2	<u>340</u>	<u>(4,249)</u>	<u>(3,909)</u>

Creanțele privind impozitul amânat pentru sporurile de vechime și datoriile privind impozitul amânat pentru programele informative sunt legate de impozitele pe profit din aceeași jurisdicție, iar legea permite decontarea netă. Prin urmare, acestea au fost decontate în bilanț după cum urmează:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Datorii privind impozitul amânat	340	1.020
Creanțe privind impozitul amânat	<u>(4,249)</u>	<u>(3,932)</u>
	<u>(3,909)</u>	<u>(2,912)</u>

## 13. Stocuri

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Materii prime	42,470	36,450
Produse nefinalizate	1,140	900
Produse finite	<u>13,640</u>	<u>10,570</u>

## GHID DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI DE IFRS PENTRU IMM

Materiale clasificate ca făcând parte din grupul de cedare deținut în vederea vânzării (nota 15)	57,250	47,920
	<u>131</u>	<u>-</u>
	<u>57,381</u>	<u>47,920</u>

**14. Creanțe comerciale și alte creanțe**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Debitori comerciali	528,788	528,384
Plăți în avans	<u>56,760</u>	<u>45,478</u>
	<u>585,548</u>	<u>573,862</u>

**15. Active deținute în vederea vânzării**

La 10 decembrie 20X2, directorii au decis să cedeze una dintre mașinile de rulare a lumânărilor, recent achiziționată de Grup. Au avut loc negocieri cu mai multe părți interesate. Se preconizează ca mașina, împreună cu accesoriile aferente cumpărate pentru a fi utilizate împreună cu mașina, precum și cu datoria către furnizorul mașinii, să fie vândută în termen de douăsprezece luni și, prin urmare, a fost clasificată ca un grup de cedare deținut în vederea vânzării care este prezentat separat în bilanț.

Încasările din cedare sunt preconizate să depășească valoarea contabilă netă a activelor și datoriilor relevante și, în consecință, nu a fost recunoscută nici o pierdere din depreciere pentru activele clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării.

Principalele clase de active și datorii din grupul de cedare clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării sunt următoarele:

	<b>20X2</b>
	<b>u.m.</b>
Imobilizări corporale	1.472
Materiale	<u>131</u>
	1.603
Datorii asociate cu activele clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării	<u>(1.550)</u>
	<u>53</u>

**16. Capitalul social**

Soldurile la 31 decembrie 20X1 și 20X2 de 30.000 u.m. cuprind 30.000 de acțiuni ordinare cu o valoare nominală de 1.00 u.m., plătite integral, emise și în circulație. 70.000 de acțiuni suplimentare sunt autorizate legal, dar nu și emise.

**17. Descoperiri de cont și împrumuturi**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Descoperiri de cont	83,600	115,508
Împrumuturi bancare – rambursabile complet în 20X4, de plătit în avans fără penalizări	<u>50,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>133,600</u>	<u>265,508</u>

Descoperirea de cont și împrumuturile sunt garantate printr-un drept de retenție asupra activelor Grupului.

**18. Sporuri de vechime**

Datoria pentru obligațiile aferente beneficiilor angajaților se referă la sporuri de vechime mandatate de guvern. Toți angajații cu normă întreagă, cu excepția directorilor, sunt incluși în acest program. Prima este de

## GHID DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI DE IFRS PENTRU IMM

5% din salariu (calculat pe douăsprezece luni anterioare plății) din cinci în cinci ani, la sfârșitul anului respectiv. Plata se face ca parte a statului de plată pe luna decembrie din cel de-al cincilea an. Grupul nu finanțează această obligație în avans.

Angajamentul ce trebuie recunoscut la sfârșitul anului este determinat pe baza unui calcul al valorii juste, asumându-se o creștere salarială medie de 3 la sută pe an, veniturile aferente angajaților fiind bazată pe experiența recentă a Grupului, actualizată folosindu-se randamentul pieței actual pentru certificate corporative de înaltă calitate.

	<b>u.m.</b>		
La 1 ianuarie 20X2	9,830		
Angajament suplimentar pe parcursul anului	7,033		
Plata efectuată pe parcursul anului	<u>(6,240)</u>		
La 31 decembrie 2X2	<u>10,623</u>		
		<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
		<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Datorii curente		6,181	5,943
Datorii imobilizate		<u>4,442</u>	<u>3,887</u>
Total		<u>10,623</u>	<u>9,830</u>

### 19. Obligații în baza unui contract de leasing financiar

Grupul deține o singură mașină specializată care are o viață utilă estimată de cinci ani, în baza unui contract de leasing financiar. Plățile minime viitoare conforme contractului de leasing, la sfârșitul anului, pentru fiecare an viitor, sunt următoarele:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
În 20X2	n/a	25,000
În 20X3	25,000	25,000
În 20X4	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>50,000</u>	<u>75,000</u>

Obligația este analizată ca:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Curente	21,461	19,884
Imobilizate	<u>23,163</u>	<u>44,624</u>
	<u>44,624</u>	<u>64,508</u>

### 20. Numerar și echivalent de numerar

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Disponibilități	26,700	20,875
Descoperiri de cont	<u>(83,600)</u>	<u>(115,508)</u>
	<u>(56,900)</u>	<u>(94,633)</u>

### 21. Obligații în baza unui contract de leasing operațional

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Plăți minime în baza unui contract de leasing operațional recunoscute ca și cheltuieli pe parcursul anului	26,100	26,100

La data bilanțului, Grupul avea angajamente neachitate conform unor contracte de leasing care nu pot fi anulate, care au următoarele scadențe:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
În 20X2	n/a	26,100
În 20X3	13,050	13,050

Plățile unui contract de leasing operațional reprezintă chiriile care trebuie plătite de Grup pentru anumite elemente de echipament. Contractele de leasing sunt negociate pentru o perioadă medie de trei ani, cu chirii fixe pentru fiecare perioadă de timp.

## 22. Datorii contingente

În 20X2, un client al Grupului a intentat proces contra companiei cu răspundere limitată XYZ (Trading), în urma unui incendiu cauzat de o lumânare cu defect. Clientul susține că pierderile sale totale se ridică la 50,000 u.m. și pretinde această sumă ca despăgubire din partea companiei.

Avocații Grupului nu consideră că reclamația este fondată și recomandă ca ea să fie contestată. Nu a fost recunoscut nici un provizion în situațiile financiare deoarece conducerea Grupului nu consideră că este probabilă apariția unei pierderi.

## 23. Eveniment ulterior datei bilanțului

La 25 ianuarie 20X3, a avut loc o inundație într-una din depozitele de lumânări. Costurile de reparație sunt estimat la 36,000 u.m. Rambursarea primită din partea firmei de asigurări este estimată la 16,000 u.m.

## 24. Tranzacții cu părțile afiliate

Tranzacțiile dintre Companie și filiala sa – care este o parte afiliată – au fost eliminate din consolidare.

Grupul comercializează bunuri către asociatul său (a se vedea nota 11) - care este o parte afiliată – după cum urmează:

	<b>Comercializare de bunuri</b>		<b>Sume datorate Grupului de către părțile afiliate, la sfârșitul anului</b>	
	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Asociat	10,000	8,000	800	400

Plățile efectuate conform contractului de leasing financiar (a se vedea nota 19) sunt garantate personal de către principalul acționar al Companiei. Nu a fost solicitată nici o plată pentru această garanție.

Remunerarea directorilor și a altor membri din conducere, pe parcursul anului, a fost următoarea:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>u.m.</b>	<b>u.m.</b>
Salarii	190,500	169,300
Alte beneficii pe termen scurt	15,213	9,200
Beneficii post-angajare	44,205	29,760

## 25. Aprobarea situațiilor financiare

Aceste situații financiare au fost aprobate de către consiliul director și autorizate pentru emitere la 10 martie 20X3.

### Listă de identificare a prezentării informațiilor

*Această listă de identificare a prezentării informațiilor a decurs din cerințele de prezentare a informațiilor din [proiectul de] IFRS pentru IMM-uri.*

D1 Această listă de identificare a prezentării a informațiilor rezumă prezentările de informații care sunt solicitate de [proiectul de] IFRS pentru IMM. În majoritatea cazurilor, [proiectul de] IFRS pentru IMM nu specifică dacă prezentările de informații trebuie sau nu să se facă în note sau în situațiile financiare propriu-zise. Totuși, în mai multe cazuri, prezentările de informații sunt solicitate în mod expres în situațiile financiare propriu-zise; aceste sunt identificate în prezenta listă.

D2 Lista de identificare cuprinde prezentări de informații. În timp ce ea nu cuprinde formate de prezentare, de cele mai multe ori o prezentare solicitată este echivalentul unei cerințe de prezentare. Pentru a ilustra acest fapt, Secțiunile 3-6 din [proiectul de] IFRS pentru IMM solicită prezentarea unor elemente-rând specifice în bilanțul propriu-zis, în contul de profit și pierdere propriu-zis, în situația modificărilor capitalurilor proprii și în situația fluxurilor de trezorerie propriu-zisă. Aceste cerințe de prezentare sunt, în mod esențial, cerințe de furnizare a informațiilor și sunt incluse în această listă de identificare.

D3 Cerințele de prezentare a informațiilor din [proiectul de] IFRS pentru IMM trebuie privite ca fiind cerințele minime. O entitate trebuie să prezinte elemente-rând suplimentare, categorii și sub-totaluri în situațiile financiare propriu-zise atunci când astfel de prezentări sunt relevante pentru a înțelege poziția financiară a entității, performanța acesteia și modificările survenite în poziția sa financiară. În mod similar, o entitate trebuie să includă în notele la situațiile financiare informațiile care nu sunt prezentate în situațiile financiare propriu-zise, dar care sunt relevante pentru înțelegerea acestora.

D4 Conform [proiectului de] IFRS pentru IMM, unei entități i se solicită sau i se permite să aplice un Standard Internațional de Raportare Financiară (IFRS) în următoarele cazuri:

- (a) entitatea alege să aplice o opțiune a politicii contabile care este cuprinsă în [proiectul de] IFRS pentru IMM prin trimitere la un IFRS. Exemplele includ metoda directă de întocmire a situației fluxurilor de trezorerie; contabilitatea instrumentelor financiare, mai degrabă în conformitate cu IAS 39 *Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare* decât în conformitate cu prevederile Secțiunii 11; metoda punerii în echivalență pentru contabilizarea investițiilor în entitățile asociate și în asocierile în participație; metoda consolidării proporționale pentru contabilizarea investițiilor în asocierile în participație; modelul valorii juste prin profit sau pierdere pentru investițiile imobiliare; modelul reevaluării pentru imobilizări corporale și pentru imobilizări necorporale; capitalizarea costurilor de dezvoltare; și capitalizarea costurilor cu îndatorarea.
- (b) Entității i se solicită sau i se permite să aplice un IFRS deoarece [proiectul de] IFRS pentru IMM nu tratează evenimente, tranzacții sau circumstanțe specifice care sunt cuprinse în IFRS-ul respectiv. Acest lucru se poate întâmpla fie pentru că:
  - (i) [proiectul de] IFRS pentru IMM stipulează că, dacă un IMM întâlnește astfel de situații, tranzacții sau circumstanțe, acesta trebuie să aplice prevederile din IFRS-ul relevant. Exemplele cuprind calcularea valorii recuperabile a fondului comercial; plata pe bază de acțiuni cu decontare în capitaluri proprii; raportarea financiară într-o economie hiperinflaționistă; contabilitatea industriilor specializate (industriile extractive și agricultura); și raportarea interimară.
  - (ii) Fie pentru că paragraful 10.4 din [proiectul de] IFRS pentru IMM permite unei entități să aplice cerințele și îndrumările din IFRS-uri și din Interpretările la IFRS-urile care tratează aspecte similare și conexe.
- (c) Entitatea alege să respecte mai degrabă IAS 39 decât Secțiunea 11 din contabilitatea activelor financiare și a datoriilor financiare.

O entitate care aplică un IFRS în circumstanțele mai sus menționate trebuie să facă prezentările de informații relevante, așa cum solicită respectivul IFRS. Această listă de identificare a prezentărilor de informații nu include aceste furnizări de informații potențiale.

### Cerințe de prezentare a informațiilor din fiecare secțiune a [proiectului de] *IFRS pentru IMM*

#### Secțiunea 1 Aria de aplicabilitate

Această secțiune nu solicită nici o prezentare a informațiilor.

#### Secțiunea 2 Concepte și principii generale

Această secțiune nu solicită nici o prezentare a informațiilor.

#### Secțiunea 3 Prezentarea situațiilor financiare

#### Conform [proiectului de] *IFRS pentru IMM*

Paragraf	
3.2	O entitate ale cărei situații financiare sunt conforme cu <i>IFRS pentru IMM</i> va face o declarație explicită și fără rezerve a acestei conformități în cadrul notelor.
3.4	Atunci când o entitate se abate de la cerințele din acest [proiect de] standard, în conformitate cu paragraful 3.3, ea va prezenta: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) faptul că managementul a concluzionat că situațiile financiare prezintă fidel poziția financiară, performanța și fluxurile de trezorerie ale entității;</li> <li>(b) faptul că entitatea a respectat <i>IFRS pentru IMM</i>, cu excepția abaterii de la o anumită cerință în scopul unei prezentări fidele și juste;</li> <li>(c) natura abaterii, inclusiv tratamentul care ar fi solicitat de <i>IFRS pentru IMM</i>, motivul pentru care acel tratament nu ar fi corect în circumstanțele respective, conducând la un conflict cu obiectivele situațiilor financiare menționate în Secțiunea 2 și tratamentul adoptat; și</li> <li>(d) pentru fiecare perioadă prezentată, efectul financiar al abaterii asupra fiecărui element din situațiile financiare care ar fi fost raportat în conformitate cu cerința respectivă.</li> </ul>
3.5	Atunci când o entitate s-a abătut de la o cerință din acest [proiect de] standard într-o perioadă anterioară, iar abaterea respectivă afectează valorile recunoscute în situațiile financiare din perioada curentă, entitatea va face prezentările de informații menționate în paragraful 3.4(c) și (d).
3.6	In situațiile extrem de rare în care conducerea concluzionează că respectarea unei cerințe din acest [proiect de] standard ar fi atât de eronată încât ar genera un conflict cu obiectivul situațiilor financiare ale IMM-ului menționate în Secțiunea 2, dar cadrul general de reglementare relevant interzice abaterea de la respectiva cerință, entitatea va reduce, pe cât posibil, aspectele potențial eronate prezentând: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) natura cerinței din acest [proiect de] standard și motivul pentru care conducerea a concluzionat că respectarea acelei cerințe ar fi atât de eronată încât ar genera un conflict cu obiectivul situațiilor financiare ale IMM-ului menționate în Secțiunea 2; și</li> <li>(b) pentru fiecare perioadă prezentată, ajustările aduse fiecărui element din situațiile financiare pe care conducerea le consideră necesare pentru realizarea unei prezentări fidele.</li> </ul>
3.7	Atunci când o entitate nu își întocmește situațiile financiare conform principiului

	continuității activității, entitatea va prezenta acest fapt, împreună cu baza de întocmire a situațiilor financiare, precum și motivul pentru care entitatea nu este considerată ca având o activitate continuă.
--	--

### Reclasificări

3.10	<p>Atunci când prezentarea sau clasificarea elementelor din situațiile financiare este modificată, o entitate va reclasifica valorile comparative, cu excepția cazului în care reclasificarea este imposibilă. Atunci când valorile comparative sunt reclasificate, o entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) natura reclasificării;</li> <li>(b) valoarea fiecărui element sau fiecărei clase de elemente care este reclasificat; și</li> <li>(c) motivul reclasificării.</li> </ul>
3.11	<p>Atunci când este imposibil să se reclasifice valorile comparative, entitatea va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) motivul pentru care reclasificarea valorilor nu s-a efectuat; și</li> <li>(b) natur ajustărilor care ar fi fost efectuate dacă valorilor ar fi fost reclasificate.</li> </ul>

### Informații comparative

3.12	<p>Cu excepția cazului în care acest [proiect de] standard permite sau solicită alte măsuri, o entitate va prezenta informațiile comparative cu privire la perioada comparativă anterioară, pentru toate valorile raportate în situațiile financiare (inclusiv informațiile din situațiile financiare propriu-zise și din note). O entitate va include informațiile comparative pentru informații narative și descriptive atunci când acestea sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare ale perioadei curente.</p>
------	---

### Identificarea situațiilor financiare

3.20	<p>Se vor prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) numele entității raportoare și orice modificare a numelui acesteia de la sfârșitul perioadei de raportare anterioară;</li> <li>(b) dacă situațiile financiare acoperă entitatea unică sau un grup de entități;</li> <li>(c) data sfârșitului perioadei de raportare și perioada acoperită de situațiile financiare;</li> <li>(d) moneda de prezentare, așa cum este aceasta definită în Secțiunea 31; și</li> <li>(e) nivelul de rotunjire, dacă este cazul, utilizat în prezentarea valorilor din situațiile financiare.</li> </ul>
------	---

## Secțiunea 4

### Bilanțul

#### Informații de prezentat în bilanțul propriu-zis

4.2	<p>O entitatea va include, ca cerință minimă, în bilanțul propriu-zis, elementele rând care prezintă următoarele valori:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) numerarul și echivalentul de numerar;</li> <li>(b) creanțe comerciale și alte creanțe;</li> <li>(c) activele financiare (cu excepția valorilor de la punctele (a),(b) și (h));</li> <li>(d) stocurile;</li> <li>(e) imobilizările corporale;</li> </ul>
-----	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>(f) imobilizările necorporale;</li> <li>(g) activele biologice;</li> <li>(h) investițiile contabilizate utilizându-se metoda punerii în echivalență;</li> <li>(i) totalul activelor imobilizate clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării și activele incluse în grupurile de cedare clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, în conformitate cu Secțiunea 36;</li> <li>(j) datorii comerciale și alte datorii;</li> <li>(k) datorii financiare (cu excepția valorilor de la punctele (j) și (o));</li> <li>(l) datoriile și activele aferente impozitului curent;</li> <li>(m) datoriile aferente impozitului amânat și activele aferente impozitului amânat (acestea vor fi întotdeauna clasificate ca imobilizate);</li> <li>(n) datoriile incluse în grupuri de cedare clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării;</li> <li>(o) provizioanele;</li> <li>(p) interesul minoritar, prezentat în capitalurile proprii separat de capitalurile proprii ale entității-mamă; și</li> <li>(q) capitalurile proprii atribuibile acționarilor entității-mamă.</li> </ul>
--	---

#### **Dinstincția dintre circulant și imobilizat / curent și pe termen lung**

4.5	O entitate va prezenta activele circulante și activele imobilizate și datoriile curente și cele pe termen lung într-o clasificare separată în cadrul bilanțului în conformitate cu paragrafele 4.6-4.9, cu excepția cazului în care o prezentare bazată pe lichiditate oferă informații care sunt credibile și mai relevante. Atunci când se aplică această excepție, toate activele și datoriile vor fi prezentate în ordinea aproximativă a lichidității.
-----	---

#### **Informații care vor fi prezentate fie în bilanț, fie în notele la situațiile financiare**

4.12	<p>O entitate va prezenta fie în bilanț fie în notele la situațiile financiare, următoarele subclasificări ale elementelor rând prezentate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) clasele elementelor de imobilizări corporale în conformitate cu Secțiunea 16</li> <li>(b) sumele primite din partea clienților, creanțele de la terți, plățile în avans și alte sume;</li> <li>(c) clasele de stocuri în conformitate cu Secțiunea 12, cum ar fi mărfurile, materiile prime pentru producție, materialele, producția în curs de execuție și bunurile finite</li> <li>(d) provizioane pentru fonduri de beneficii pentru angajați și alte provizioane; și</li> <li>(e) clase de capitaluri proprii cum ar fi capitalul subscris, primele de emisiune, rezultatul reportat și elementele de venituri și cheltuieli care, după cum este cerut în acest (proiect de) standard, sunt recunoscute direct în capitaluri proprii.</li> </ul>
4.13	<p>O entitate cu capital pe acțiuni va prezenta următoarele fie în bilanț fie în notele la situațiile financiare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) pentru fiecare clasă de capital social: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) numărul de acțiuni autorizate;</li> <li>(ii) numărul de acțiuni emise și plătite în întregime și emise dar neplătite în întregime;</li> <li>(iii) par value pe fiecare acțiune sau faptul că acțiunile nu au par value</li> <li>(iv) o reconciliere a numărului de acțiuni neemise la începutul și la sfârșitul perioadei (a se vedea paragraful 21.12 pentru mai multe îndrumări)</li> <li>(v) drepturile, preferințele și restricțiile legate de acea clasă inclusiv restricțiile legate de distribuirea dividendelor și de rambursarea capitalului;</li> <li>(vi) acțiunile din entitate deținute de către entitate sau de către filialele sau asociații acesteia;</li> <li>(vii) acțiunile rezervate spre a fi emise conform opțiunilor și contractelor de vânzare a acțiunilor, inclusiv termenele limită și sumele; și</li> </ul> </li> <li>(b) o descriere a fiecărei rezerve din capitalurile proprii</li> </ul>
4.14	O entitate fără capital pe acțiuni, cum ar fi un parteneriat sau un trust va prezenta informații echivalente cu cele care sunt cerute de paragraful 4.13 (a), arătând modificările din timpul perioadei în fiecare categorie de capitaluri proprii și drepturile,

	preferințele și restricțiile anexate fiecărei categorii de capitaluri proprii.
21.12	Paragraful 4.13(a)(iv) îi cere unei entități cu capital pe acțiuni să prezinte fie în bilanț fie în notele la situațiile financiare, pentru fiecare clasă de capitaluri sociale o reconciliere a numărului de acțiuni în circulație (sau altă măsură a cantității) la începutul și la sfârșitul perioadei. În acea reconciliere, entitatea va identifica separat fiecare tip semnificativ de modificare a numărului de acțiuni în circulație, inclusiv noile emisiuni; exercitarea opțiunilor, drepturilor și garanțiilor; conversia titlurilor de valoare convertibile; tranzacțiile cu titluri de trezorerie; combinările de afaceri și emisiuni bonus (dividende pe acțiuni) și divizări ale acțiunilor.

### **Secțiunea 5 – Contul de profit și pierdere**

5.3	O entitate va include cel puțin în cadrul situației financiare, elemente rând care prezintă următoarele sume pentru perioadă: (a) veniturile din activitățile curente; (b) costurile de finanțare; (c) partea din profitul sau pierderea aferentă entităților asociate și asocierilor în participație, contabilizată prin metoda punerii în echivalență; (d) cheltuielile cu impozite și taxe; (e) o sumă unică cuprinzând totalul (i) profiturilor sau pierderilor post-impozitare din activitățile întrerupte și (ii) profiturilor sau pierderilor recunoscute la măsurarea valorii juste minus costul de vânzare sau la cedarea activelor sau grupului (grupurilor) care constituie activități întrerupte; și (f) profitul sau pierderea din activități curente;
5.4	Următoarele elemente vor fi prezentate în contul de profit și pierdere ca alocări ale profitului sau pierderii pentru perioadă: (a) profitul sau pierderea atribuibile intereselor minoritare; și (b) profitul sau pierderea atribuibile deținătorilor capitalurilor proprii ale societății-mamă

### **Informații ce trebuie prezentate fie în contul de profit și pierdere, fie în notele la situațiile financiare**

5.7	O entitate trebuie să prezinte separat natura și suma componentelor importante de venituri și cheltuieli. O astfel de prezentare va include: (a) reducerea valorii contabile a imobilizărilor corporale până la valoarea recuperabilă și de asemenea reluări ale unor astfel de reduceri; (b) reducerea valorii contabile a stocurilor până la valoarea netă realizabilă și de asemenea reluări ale unor astfel de reduceri; (c) restructurarea activităților unei entități și reluarea oricăror provizioane pentru costurile restructurării; (d) cedări ale elementelor imobilizărilor corporale; (e) cedări ale investițiilor; (f) activități întrerupte (g) stingerea unor litigii; și (h) alte reluări ale provizioanelor
5.9	O entitate va prezenta o analiză a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată fie pe natura cheltuielilor, fie pe destinația lor în cadrul entității, oricare dintre ele care este mai relevantă și mai credibilă
5.11	Entitățile care clasifică cheltuielile după funcție vor prezenta informații suplimentare despre natura cheltuielilor, inclusiv cheltuielile cu amortizarea și cu beneficiile angajaților

### **Secțiunea 6 Situația modificării capitalurilor proprii și situația veniturilor și rezultatului reportat**

6.2	<p>O entitate va prezenta o situație a modificărilor în capitalurile proprii arătând în cadrul acestei situații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) profitul sau pierderea perioadei;</li> <li>(b) fiecare element de venit și cheltuială, pentru perioada care, așa cum este cerut de acest (proiect de) Standard, este recunoscut direct în capitalurile proprii, și totalul acestor elemente; și</li> <li>(c) totalul veniturilor și cheltuielilor pentru perioadă (calculat ca suma de (a) și (b)) detaliind separat sumele totale atribuibile deținătorilor de capitaluri proprii ai societății-mamă și intereselor minoritare; și</li> <li>(d) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, efectul modificărilor politicii contabile și corecțiilor erorilor fundamentale recunoscute în conformitate cu Secțiunea 10.</li> </ul>
-----	--

**Informații care vor fi prezentate fie direct în situația modificării capitalurilor proprii fie în notele la situațiile financiare**

6.3	<p>O entitate va prezenta de asemenea fie direct în situația modificării capitalurilor proprii fie în notele la situațiile financiare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) sumele investițiilor făcute de către deținătorii de capital precum și ale dividendelor acestora și ale altor distribuiri alocate lor, arătând separat elementele de acțiuni, tranzacții cu titluri de trezorerie precum și dividende și alte repartizări către deținătorii de capitaluri proprii;</li> <li>(b) soldul rezultatului reportat (adică profitului sau pierderii cumulate) la începutul perioadei de raportare și la sfârșitul perioadei, precum și modificările pe parcursul perioadei; și</li> <li>(c) o reconciliere între valoarea contabilă a fiecărei clase de capitaluri proprii contribuite, și fiecare element de venituri și cheltuieli recunoscute direct în capitalurile proprii (a se vedea paragraful 6.2(b)) la începutul și sfârșitul perioadei, prezentând distinct fiecare modificare.</li> </ul>
-----	--

**Informații care vor fi prezentate în situația veniturilor și a rezultatului reportat**

6.5	<p>O entitate va prezenta direct în situația veniturilor și a rezultatului reportat, următoarele elemente în plus față de informațiile cerute de Secțiunea 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) rezultatul reportat la începutul perioadei de raportare;</li> <li>(b) dividendele declarate și plătite sau de plătit în cursul perioadei;</li> <li>(c) retratarea rezultatului reportat pentru corectarea erorilor perioadei anterioare;</li> <li>(d) retratarea rezultatului reportat în funcție de modificările politicilor contabile; și</li> <li>(e) rezultatul reportat la sfârșitul perioadei de raportare</li> </ul>
-----	--

**Secțiunea 7 Situația fluxurilor de trezorerie**

---

7.3	<p>O entitate va prezenta situația fluxurilor de numerar care va prezenta fluxurile de numerar din cursul perioadei, clasificate în activități de exploatare, investiție și finanțare.</p>
7.7	<p>O entitate va raporta fluxurile de numerar din activități de exploatare folosind una dintre cele două metode:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) metoda directă, prin care sunt prezentate clasele principale de plăți și încasări brute</li> </ul>

	<p>în numerar; sau</p> <p>(b) metoda indirectă, prin care profitul sau pierderea este ajustată cu efectele tranzacțiilor ce nu au natură monetară, amânările sau angajamentele de plăți sau încasări în numerar, din exploatare trecute sau viitoare, și elementele de venituri și cheltuieli asociate cu fluxurile de numerar din investiții sau finanțări.</p>
--	--

### Raportarea fluxurilor de numerar din activități de investiții și finanțare

7.10	<p>Entitățile vor raporta separat clasele principale de încasări și plăți brute în numerar provenite din activități de investiție și finanțare. Fluxurile de trezorerie însumate care apar din achiziții și din cedarea filialelor și a altor unități de afaceri vor fi prezentate separat și clasificate ca activități de exploatare.</p>
------	--

### Dobânzi și dividende

7.14	<p>O entitate va prezenta separat fluxurile de trezorerie din dobânzi și din dividende primite și plătite.</p>
------	--

### Impozite pe venit

7.17	<p>O entitate va prezenta separat fluxurile de trezorerie care apar din impozitele pe venit și ele vor fi clasificate ca fiind fluxuri de trezorerie din activități de exploatare cu excepția momentului în care pot fi identificate în mod specific a fi din activități de investiții sau finanțare. Atunci când fluxurile de trezorerie sunt alocate pe mai mult de o singură clasă de activități, entitatea va prezenta suma totală a impozitelor plătite.</p>
------	---

### Alte tranzacții decât cele în numerar

7.18	<p>O entitate va exclude din situația fluxurilor de trezorerie tranzacțiile de investiții și de finanțare care nu necesită utilizarea numerarului sau a echivalentelor de numerar. O entitate va prezenta astfel de tranzacții în altă parte în situațiile financiare într-un fel care să ofere toate informațiile relevante despre aceste activități de investiție și finanțare.</p>
------	---

### Componente ale numerarului și ale echivalentelor de numerar

7.20	<p>O entitate va prezenta componentele de numerar și ale echivalentelor de numerar și va prezenta o reconciliere a sumelor raportate în situația fluxurilor de trezorerie cu echivalentul elementelor raportate în bilanț.</p>
------	--

### Alte prezentări

7.21	<p>O entitate va prezenta, împreună cu comentarii făcute de conducere, suma soldurilor semnificative în numerar și în echivalente de numerar deținute de către entitate care nu sunt la dispoziția entității pentru a fi folosite. Numerarul și echivalentele în numerar deținute de către o entitate pot să nu fie disponibile pentru a fi folosite de entitate din cauza controalelor impuse asupra valutei sau a restricțiilor legislative, printre alte motive.</p>
------	---

### Secțiunea 8 Note la situațiile financiare

8.3	<p>O entitate va prezenta notele la situațiile financiare vor fi prezentate, pe cât posibil,</p>
-----	--

	într-un mod sistematic. Fiecare element din situațiile financiare va face trimitere la toate informațiile aferente din note
8.4	<p>O entitate prezintă în mod obișnuit notele în următoarea ordine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) o declarație a conformității situațiilor financiare cu IFRS pentru IMM (a se vedea paragraful 3.2);</li> <li>(b) Un rezumat al celor mai semnificative politici contabile aplicate (a se vedea paragraful 8.5);</li> <li>(c) informații care stau la baza elementelor-rând prezentate în situațiile financiare în ordinea în care este prezentată fiecare situație financiară și fiecare element-rând și</li> <li>(d) alte prezentări, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. datorii și active contingente (a se vedea Secțiunea 20) și angajamente contractuale nerecunoscute;</li> <li>ii. informații nefinanciare</li> <li>iii. suma dividendelor propuse sau declarate înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru publicare dar fără a fi recunoscute ca distribuire către deținătorii de capital pe parcursul perioadei și sumele conexe pe fiecare acțiune; și</li> <li>iv. suma oricăror dividende preferențiale cumulative care nu au fost recunoscute.</li> </ul> </li> </ul>

### Prezentarea politicilor contabile

8.5	<p>O entitate va prezenta în sumarul privind politicile contabile semnificative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) baza (bazele) de evaluare utilizată la întocmirea situațiilor financiare;</li> <li>(b) politica referitoare la contabilitate pe care entitatea a ales-o de fiecare dată când entitatea a adoptat o politică de contabilitate pentru un eveniment, o tranzacție alt eveniment sau situație pentru care acest (proiect de) standard permite alegerea unei politici contabile; și</li> <li>(c) celelalte politici contabile specifice care sunt relevante pentru înțelegerea corespunzătoare a situațiilor financiare.</li> </ul>
-----	--

### Informații despre raționamente

8.6	<p>O entitate va prezenta în rezumatul politicilor contabile semnificative sau în alte note, raționamentele, în afara celor care implică estimări (a se vedea paragraful 8.7) pe care conducerea le-a făcut în aplicarea politicilor contabile ale entității care au avut cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.</p>
-----	---

### Principalele cauze ale incertitudinii estimărilor

8.7	<p>O entitate va prezenta în note informația privind principalele presupuneri făcute în ceea ce privește viitorul și alte cauze importante ale incertitudinii estimărilor la data de încheiere a perioadei de raportare, care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare importantă în valorile contabile ale activelor și datoriilor în următorul an financiar. În privința acelor active și datorii notele vor include detalii privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) natura lor; și</li> <li>(b) valoarea lor contabilă la sfârșitul perioadei de raportare.</li> </ul>
-----	--

**Informații despre cerințe de capital impuse din exterior**

8.8	Dacă o entitate face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior, va prezenta natura acelor cerințe și felul în care sunt administrate, inclusiv faptul că acele cerințe au fost respectate sau nu.
-----	--

**Secțiunea 9 Situații financiare consolidate și situații financiare individuale****Situații financiare individuale**

9.19	<p>Atunci când o companie mama, un întreprinzător care are interes într-o entitate controlată în comun sau când un investitor într-o companie asociată întocmește situații financiare individuale, acele situații financiare individuale vor furniza următoarele informații:</p> <p>(a) faptul că situațiile financiare sunt situații financiare individuale și motivele pentru care au fost întocmite acele situații financiare dacă acest lucru nu este cerut prin lege.</p> <p>(b) o listă cu investițiile semnificative în filiale, entități controlate în comun și asociații, inclusiv numele, țara de înregistrare sau reședință, proporția participării la capitalurile proprii și, dacă există diferențe, proporția numărului de voturi deținute; și</p> <p>(c) o descriere a metodei folosite pentru a contabiliza investițiile enumerate la punctul (b);</p> <p>și vor identifica situațiile financiare consolidate la care se refera.</p>
------	--

**Situații financiare combinate**

9.22	<p>Atunci când o entitate întocmește situații financiare combinate și le descrie ca fiind în conformitate cu IFRS pentru IMM-uri, acele situații financiare vor respecta toate cerințele acestui (proiect de) standard. Tranzacțiile între companii și soldurile vor fi eliminate; profitul sau pierderea care rezultă din tranzacții în cadrul companiei care sunt recunoscute în active cum ar fi stocurile și activele imobilizate vor fi eliminate; situațiile financiare ale entităților incluse în situațiile financiare combinate vor fi întocmite la aceeași dată de raportare cu excepția momentului în care acest lucru nu este posibil; se vor respecta politici contabile consecvente pentru aceste tranzacții și pentru alte evenimente în situații similare. Prezentările vor include faptul că situațiile financiare sunt situații financiare combinate și prezentările cu părți asociate cerute de Secțiunea 33.</p>
------	--

**Secțiunea 10 Politici contabile, estimări și erori**

10.11	<p>Când aplicarea inițială a acestui (proiect de) Standard sau a unui amendament la acest (proiect de) Standard are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei alte perioade anterioare, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea va prezenta:</p> <p>a. natura modificării în politica contabilă;</p> <p>(i) pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibil, valoarea ajustării pentru fiecare element-rând afectat al situației financiare;</p> <p>b. valoarea ajustărilor referitoare la perioadele de dinaintea celor prezentate în măsura în care este posibil; și</p>
-------	---

	<p>c. o explicație în momentul în care nu este posibilă determinarea sumelor de la punctul (b) sau (c) de mai sus.</p> <p>Situațiile financiare ale perioadelor ulterioare nu trebuie să mai cuprindă aceste prezentări.</p>
10.12	<p>Când o modificare voluntară într-o politică contabilă are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei alte perioade anterioare, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, o entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura modificării în politica contabilă;</li> <li>b) motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante;</li> <li>c) pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibil, valoarea ajustării pentru fiecare element-rând afectat al situației financiare;</li> <li>d) suma ajustărilor relativ la perioadele de dinaintea celor prezentate în măsura în care este posibil; și</li> <li>e) o explicație dacă nu este posibilă determinarea sumelor care trebuie prezentate la punctul (c) sau (d) de mai sus;</li> </ul> <p>Situațiile financiare ale perioadelor ulterioare nu este necesar să repete aceste prezentări.</p>

#### Prezentarea unei modificări a estimărilor

10.16	O entitate va prezenta natura și valoarea unei modificări într-o estimare contabilă care are efect în perioada curentă sau se așteaptă să aibă efect în perioade viitoare, cu excepția cazului prezentării efectului asupra perioadelor viitoare când este imposibil de estimat acel efect.
10.17	Dacă valoarea efectului în perioadele viitoare nu este prezentată datorită faptului că estimarea este imposibilă, o entitate va prezenta acest fapt.

#### Prezentarea erorilor din perioadele anterioare

10.23	<p>O entitate va prezenta următoarele despre erorile din perioadele anterioare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura erorii perioadei anterioare;</li> <li>b) pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura posibilă, valoarea corecturilor pentru fiecare element-rând afectat al situației financiare;</li> <li>c) valoarea corecturilor la începutul celei mai îndepărtate perioade anterioare prezentate; și</li> <li>d) dacă retratarea retroactivă este imposibilă pentru o perioadă anterioară anume, circumstanțele care conduc la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care eroarea a fost corectată.</li> </ul> <p>Situațiile financiare ale perioadei ulterioare nu trebuie să repete aceste prezentări.</p>
-------	--

### Secțiunea 11 Active financiare și datorii financiare

**Prezentarea politicilor contabile pentru instrumentele financiare**

11.40	În conformitate cu paragraful 8.5 al Secțiunii 8 o entitate va prezenta în rezumatul politicilor contabile semnificative, baza (sau bazele) de evaluare folosite pentru instrumentele financiare și celelalte politici financiare utilizate pentru instrumentele financiare care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare.
-------	--

**Bilanțul – categorii de active financiare și datorii financiare**

11.40	O entitate va prezenta valoarea contabilă a fiecăreia dintre următoarele categorii de active financiare și datorii financiare, în totalitate și pe fiecare tip semnificativ de activ financiar sau datorie financiară din cadrul fiecărei categorii fie în bilanț fie în note: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) active financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (paragraful 11.8)</li> <li>(b) active financiare evaluate la costul amortizat minus depreciere (paragraful 11.7(a));</li> <li>(c) instrumente de capitaluri proprii evaluate la cost (paragraful 11.7(c));</li> <li>(d) angajamente forward și opțiuni evaluate la cost minus depreciere (paragraful 11.7(b));</li> <li>(e) datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (paragraful 11.8); și</li> <li>(f) datorii financiare evaluate la cost amortizat (paragraful 11.7(a)).</li> </ul>
11.42	Pentru toate activele financiare și datoriile financiare evaluate la valoarea justă, entitatea va prezenta baza pe care s-a determinat valoarea justă, de exemplu prețul cotelat de piață pe o piață activă sau o tehnică de evaluare. Atunci când se utilizează o tehnică de evaluare entitatea va prezenta estimările aplicate pentru a determina valorile juste ale fiecărei clase de active financiare sau datorii financiare. De exemplu, dacă este posibil, o entitate prezintă informații despre estimările legate de ratele plătite în avans, ratele pierderilor estimate din credite și ratele dobânzilor și ale reducerilor.
11.43	Dacă o estimare credibilă a valorii juste nu mai este la dispoziția entității pentru un instrument de capitaluri proprii evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, entitatea va prezenta acest fapt.

**Derecunoaștere**

11.44	Dacă o entitate a transferat active financiare unei alte părți într-o tranzacție care nu poate fi derecunoscută (a se vedea paragrafele 11.24 – 11.26), entitatea va prezenta pentru fiecare clasă de astfel de active financiare: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) natura activelor;</li> <li>(b) natura riscurilor și a recompenselor dreptului de proprietate la care este expusă entitatea;</li> <li>(c) valorile contabile ale activelor și ale oricăror datorii asociate pe care continuă să le recunoască entitatea.</li> </ul>
-------	--

**Garanții reale**

11.45	Atunci când o entitate a depus active financiare ca garanții reale pentru datorii sau pentru datorii incerte va prezenta: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea contabilă a activelor financiare depuse ca garanție reală; și</li> <li>(b) termenii și condițiile legate de garanția sa reală.</li> </ul>
-------	---

**Erori și încălcări ale împrumuturilor de plătit**

11.46	Pentru împrumuturile de plătit recunoscute la data raportării o entitate va prezenta: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) detalii ale oricăror erori în timpul perioadei creditului principal, dobânda, fondul de amortizare sau termenii de plată în avans ale acelor împrumuturi de</li> </ul>
-------	---

	<p>plătit;</p> <p>(b) valorile contabile ale împrumuturilor de plătit dintr-o eroare la data raportării;</p> <p>și</p> <p>(c) dacă eroarea a fost remediată sau dacă condițiile împrumuturilor de plătit au fost renegociate înainte ca situațiile financiare să fie autorizate spre publicare.</p>
11.47	Dacă, în timpul perioadei, au existat încălcări ale termenilor acordului de împrumut altele decât cele descrise în paragraful 11.46, o entitate va prezenta aceeași informația cerută de paragraful 11.46 dacă acele încălcări i-au permis debitorului să ceară plăți accelerate (cu excepția momentului în care încălcările au fost remediate sau atunci când termenii împrumutului au fost renegociați la data raportării sau înainte de aceasta).

### Contul de profit și pierdere și capitalurile proprii – elemente de venituri, cheltuieli, pierderi sau câștiguri

11.48	<p>O entitate va prezenta următoarele elemente de venituri, cheltuieli, câștiguri sau pierderi fie în situațiile financiare fie în note:</p> <p>(a) câștiguri nete sau pierderi nete recunoscute în:</p> <p>(i) activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;</p> <p>(ii) datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;</p> <p>(iii) activele financiare evaluate la cost amortizat; și</p> <p>(iv) datoriile financiare evaluate la cost amortizat;</p> <p>(b) venitul total din dobânzi și cheltuielile totale cu dobânzile (calculate folosind metoda dobânzii efective) pentru activele financiare sau datoriile financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere; și</p> <p>(c) suma oricărei pierderi din depreciere pentru fiecare clasă de activ financiar.</p>
-------	--

### Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

11.49	<p>O entitate va prezenta următoarele informații separat pentru fiecare tip de acoperire împotriva riscurilor descris în paragraful 11.31:</p> <p>(a) o descriere a acoperirii împotriva riscurilor;</p> <p>(b) o descriere a instrumentelor financiare desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor și valorile lor juste la data raportării; și</p> <p>(c) natura riscurilor împotriva cărora s-a desemnat acoperirea inclusiv o descriere a elementului acoperit împotriva riscurilor.</p>
11.50	<p>Pentru o acoperire împotriva riscului de rată fixă a dobânzii sau a riscului de prețuri ale pieței pentru o marfă deținută (paragrafele 11.33-11.36) entitatea va prezenta:</p> <p>(a) suma modificării în valoarea justă a instrumentului de acoperire împotriva pierderilor recunoscută în profit sau pierdere și</p> <p>(b) suma modificării în valoarea justă a elementului de acoperire împotriva pierderilor recunoscută în profit sau pierdere</p>
11.51	<p>Pentru o acoperire împotriva riscului de rată variabilă a dobânzii, a riscului de curs de schimb valutar, a riscului legat de prețul unei mărfuri dintr-un angajament ferm sau dintr-o tranzacție prevăzută, foarte probabilă, sau a unei investiții nete într-o operațiune străină (paragrafele 11.37-11.39) entitatea va prezenta:</p> <p>(a) perioadele în care se așteaptă apariția fluxurilor de trezorerie și momentul în care se așteaptă ca ele să afecteze profitul sau pierderea;</p> <p>(b) o descriere a oricărei tranzacții prevăzute pentru care contabilitatea de acoperire împotriva pierderilor a fost utilizată anterior dar care nu se mai prevede a se întâmpla;</p> <p>(c) valoarea modificării în valoarea justă a instrumentului de acoperire împotriva pierderilor care a fost recunoscută în capitalurile proprii în timpul perioadei (paragraful 11.37);</p> <p>(d) valoarea care a fost scoasă din capitalurile proprii și recunoscută în profit sau pierdere în timpul perioadei, arătând valoarea inclusă în fiecare element-rând din contul de profit și pierdere (paragrafele 11-38 și 11.39)</p>

**Riscurile legate de instrumentele financiare evaluate la cost sau la cost amortizat**

11.52	Pentru activele financiare evaluate la cost amortizat minus depreciere, entitatea va prezenta termenele și condițiile semnificative care ar putea afecta valoarea, perioada și certitudinea viitoarelor fluxuri de trezorerie inclusive riscul ratei dobânzii, riscul ratei de schimb valutar și riscului de credit.
-------	--

**Secțiunea 12 Stocuri**

12.21	<p>O entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) politicile contabile adoptate la evaluarea stocurilor, inclusiv formulele folosite pentru determinarea costului;</li> <li>b) valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă a categoriilor de stocuri, grupate într-un mod adecvat entității;</li> <li>c) valoarea stocurilor recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei („costurile bunurilor vândute”);</li> <li>d) valoarea oricărei diminuări a valorii stocurilor recunoscută drept cheltuială în cursul perioadei, în conformitate cu paragraful 12.18 și paragrafele 26.2 – 26.4;</li> <li>e) valoarea oricărei stornări a oricărei diminuări de valoare care este recunoscută ca o cheltuială a perioadei, în conformitate cu paragraful 12.8 și paragraful 26.4 și o decriere a situațiilor sau evenimentelor care au dus la o astfel de stornare; și</li> <li>f) valoarea contabilă a stocurilor depuse ca garanție pentru datorii.</li> </ul>
-------	--

**Secțiunea 13 Investiții în entități asociate**

13.7	<p>Un investitor într-o entitate asociată va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) politica sa contabilă pentru investiții în entități asociate;</li> <li>(b) valoarea justă a investiției în entitățile asociate pentru care există cotații de preț publicate;</li> <li>(c) informații financiare rezumate ale entităților asociate, inclusiv agregatele valorilor activelor, datoriilor, veniturilor și a profitului sau pierderi împreună cu procentajul de proprietate al asociaților; și</li> <li>(d) natura și proporțiile oricărei restricții semnificative (de exemplu, cea care rezultă din aranjamente de îndatorare sau din cerințele de reglementare) privind capacitatea entităților asociate de a transfera fonduri către investitor sub formă de dividende în numerar, rambursări de împrumuturi sau avansuri;</li> </ul>
------	---

**Secțiunea 14 Investiții în asocierile în participație**

14.16	<p>Un investitor într-o asociere în participație trebuie să prezinte separate față de suma altor datorii contingente, valoarea totală a următoarelor datorii contingente, în afara cazului în care probabilitatea de pierdere este minimă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) orice datorii contingente contractate de asociat cu privire la participațiile sale în asociere și partea lui din fiecare dintre datoriile contingente care au fost realizate în comun cu ceilalți asociați;</li> <li>(b) partea lui din datoriile contingente ale asocierilor în participație față de care este eventual răspunzător; și</li> </ul>
-------	---

	(c) acele datorii contingente care apar deoarece asociatul este eventual răspunzător pentru datoriile altor asociați ai unei asocieri în participație
14.7	Un investitor într-o asocieri în participație va prezenta de asemenea: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea totală a angajamentelor sale legate de asocieri în participație, inclusiv partea sa din angajamentele de capital care au fost asumate împreună cu alți întreprinzători precum și partea sa din angajamentele de capital ale asocierilor în participație;</li> <li>(b) o listă și o descriere a intereselor în asocieri semnificative în participație și proporția intereselor de proprietate deținute în entități controlate în comun; și</li> <li>(c) metoda folosită pentru a-și recunoaște interesele în entități controlate în comun.</li> </ul>

## **Secțiunea 15 Investiții imobiliare**

### **Modelul valorii juste**

15.5	O entitate care alege să utilizeze modelul valorii juste va aplica IAS 40 <i>Investiții imobiliare</i> (a se vedea în special paragrafele 33-55) și va prezenta informațiile cerute de paragrafele 76-78 ale standardului.
<b>Modelul costului</b>	
15.6	O entitate care optează să utilizeze modelul costului va înregistra toate investițiile sale imobiliare drept imobilizări corporale în conformitate cu cerințele modelului costului din Secțiunea 16. entitatea va prezenta informațiile cerute de respectiva secțiune.

## **Secțiunea 16 Imobilizări corporale**

16.29	O entitate va prezenta, pentru fiecare clasă de imobilizări necorporale, următoarele: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) bazele de evaluare pentru determinarea valorii contabile brute;</li> <li>(b) metodele de amortizare utilizate;</li> <li>(c) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate;</li> <li>(d) valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile acumulate din depreciere) la începutul și la sfârșitul perioadei; și</li> <li>(e) o reconciliere a valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei, arătând: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) valorile suplimentare;</li> <li>(ii) cedările, inclusiv activele clasificate drept deținută pentru vânzare sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținut pentru vânzare;</li> <li>(iii) achiziții prin intermediul combinărilor de întreprinderi;</li> <li>(iv) pierderi din depreciere recunoscute sau reluate în contul de profit sau pierdere în conformitate cu Secțiunea 26;</li> <li>(v) amortizarea;</li> <li>(vi) diferențele nete din schimb provenite din translatarea situațiilor financiare din moneda funcțională într-o altă monedă de prezentare, inclusiv translatarea unei operațiuni din străinătate în moneda de prezentare a entității raportoare (a se vedea Secțiunea 30); și</li> <li>(vii) alte modificări.</li> </ul> </li> </ul>
16.30	De asemenea, entitatea va prezenta informații privind: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) existența și valoarea restricțiilor asupra titlurilor și imobilizărilor necorporale depuse drept garanție pentru datorii;</li> <li>(b) valoarea angajamentelor contractuale privind achiziția imobilizărilor corporale; și</li> </ul>

	(c) dacă nu sunt prezentate separat în cadrul contului de profit și pierdere, valoarea compensațiilor recunoscute în profit sau pierdere, primite de la terțe părți pentru elemente de imobilizări corporale care au fost depreciate, pierdute sau abandonate.
16.31	O entitate va prezenta imobilizările corporale care sunt deținute pentru vânzare separat de alte active în cadrul bilanțului. Entitatea va prezenta orice datorii aferente imobilizărilor corporale deținute pentru vânzare separat de alte datorii, în cadrul bilanțului.

### **Secțiunea 17 Alte imobilizări necorporale în afară de fondul comercial**

17.23	O entitate care utilizează modelul reevaluării va aplica paragrafele 75-78 din IAS 38 <i>Imobilizări necorporale</i> și va prezenta informațiile cerute în paragrafele 124 și 125 ale IAS 38.
17.32	O entitate va prezenta următoarele informații pentru fiecare clasă de imobilizări necorporale, făcând distincția între imobilizări necorporale generate intern și alte imobilizări necorporale: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) dacă duratele de viață utilă sunt finite sau indefinite și, dacă sunt finite, duratele de viață utilă și ratele de amortizare utilizate;</li> <li>(b) metodele de amortizare utilizate pentru imobilizările necorporale cu durate de viață utilă finite;</li> <li>(c) valorile contabile brute și orice amortizare acumulată (împreună cu pierderile acumulate din depreciere) la începutul și la sfârșitul perioadei;</li> <li>(d) elementul/elementele-rând din contul de profit sau pierdere în care este inclusă orice amortizare a imobilizărilor necorporale;</li> <li>(e) o reconciliere a valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei, indicând separat valorile suplimentare, cedările, amortizările, pierderile din depreciere și alte modificări.</li> </ul>
17.33	O entitate va prezenta, de asemenea: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) pentru o imobilizare necorporală care se apreciază că are o durată de viață utilă nedefinită, valoarea contabilă a respectivului activ și motivele care susțin aprecierea de durată de viață utilă indefinită. În prezentarea acestor motive, entitatea va descrie factorul/factorii care au jucat un rol semnificativ în determinarea faptului că respectivul activ are o durată de viață utilă indefinită.</li> <li>(b) descrierea, valoarea contabilă și perioada de amortizare rămasă a oricărei imobilizări necorporale care este semnificativă pentru situațiile financiare ale entității.</li> <li>(c) pentru imobilizările necorporale dobândite prin intermediul unei subvenții guvernamentale și recunoscute inițial la valoarea justă (a se vedea paragraful 17.10): <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) valoarea justă recunoscută inițial pentru aceste active;</li> <li>(ii) valoarea lor contabilă; și</li> <li>(iii) dacă acestea sunt, după recunoaștere, evaluate utilizând modelul costului sau modelul reevaluării.</li> </ul> </li> <li>(d) existența și valorile contabile ale imobilizărilor necorporale ale căror titlu este restricționat și valorile contabile ale imobilizărilor necorporale depuse drept garanții pentru datorii.</li> <li>(e) valoarea angajamentelor contractuale pentru achiziția imobilizărilor necorporale.</li> </ul>
17.34	O entitate va prezenta informații privind valoarea totală a costurilor de cercetare și dezvoltare recunoscute drept cheltuieli în decursul perioadei.

### **Secțiunea 18 Combinări de întreprinderi și fondul comercial**

18.23	Pentru fiecare combinație de întreprinderi care a fost perfectată în decursul perioadei (sau pentru fiecare grup de combinații de întreprinderi care, individual, sunt ne semnificative), dobânditorul va prezenta următoarele informații: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) denumirile și descrierile entităților sau afacerilor care se combină.</li> <li>(b) data achiziției.</li> </ul>
-------	--

	<p>(c) procentajul de instrumente de capitaluri proprii cu drept de vot achiziționate.</p> <p>(d) costul combinării și o descriere a componentelor respectivului cost, inclusiv orice costuri direct atribuibile respectivei combinații. Atunci când instrumentele de capitaluri proprii sunt emise sau pot fi emise ca parte a costului, următoarele informații trebuie, de asemenea, prezentate:</p> <p>(i) numărul de instrumente de capitaluri proprii emise sau care pot fi emise; și</p> <p>(ii) valoarea justă a respectivelor instrumente și baza pentru determinarea acestei valori juste.</p> <p>(e) detalii privind oricare operațiuni pe care entitatea a decis să le cedeze în urma combinării.</p> <p>(f) valorile recunoscute la data achiziției pentru fiecare clasă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente aparținând dobânditorului, inclusiv fondul comercial.</p> <p>(g) valoarea oricărui supliment recunoscut în contul de profit și pierdere în conformitate cu paragraful 18.22 și elementul rând din contul de profit și pierdere în care valoarea suplimentară este recunoscută.</p> <p>(h) o descriere a factorilor care au contribuit la un cost care conduce la recunoașterea fondului comercial – o descriere a fiecărei imobilizări necorporale care nu a fost recunoscută separat de fondul comercial și o explicație a motivului pentru care valoarea justă a imobilizării necorporale nu a putut fi credibil evaluată – sau o descriere a naturii oricărei valori suplimentare recunoscute în contul de profit și pierdere, în conformitate cu paragraful 18.22.</p> <p>(i) valoarea profitului sau pierderii dobânditorului de la data achiziției din contul de profit sau pierdere al dobânditorului pentru respectiva perioadă, cu excepția cazului în care prezentarea informațiilor este imposibilă. Dacă prezentarea informațiilor este imposibilă, acest fapt trebuie prezentat, împreună cu o explicație a motivului pentru existența acestei situații.</p>
--	--

**Pentru combinații de întreprinderi realizate după finalul perioadei de raportare, dar înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru emitere**

18.24	Pentru fiecare combinație de întreprinderi realizată după finalul perioadei de raportare, dar înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru emitere, dobânditorul va prezenta informațiile cerute de paragraful 18.23, cu excepția cazului în care ar fi imposibil să se prezinte astfel de informații. Dacă prezentarea unor astfel de informații ar fi imposibilă, acest fapt va fi prezentat, împreună cu o explicație a motivelor.
-------	--

**Pentru toate combinațiile de întreprinderi**

18.25	Un dobânditor va prezenta o reconciliere a valorii contabile a fondului comercial la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare, indicând separat modificările provenite din noi combinații de întreprinderi, pierderile din depreciere, cedările afacerilor dobândite anterior, precum și alte modificări. Un dobânditor va prezenta valoarea brută și pierderea din depreciere acumulată la sfârșitul perioadei.
-------	--

**Secțiunea 19 Contracte de leasing**

**Situațiile financiare ale utilizatorilor – contracte de leasing financiar**

19.12	<p>Pentru un contract de leasing financiar, utilizatorii vor prezenta următoarele informații:</p> <p>(a) pentru fiecare clasă de active, valoarea contabilă netă la finalul perioadei de raportare.</p> <p>(b) valoarea totală a plăților viitoare minime de leasing la sfârșitul perioadei de raportare, pentru fiecare an viitor.</p> <p>(c) chiriile contingente recunoscute drept cheltuieli.</p> <p>(d) valoarea totală a plăților viitoare minime aferente sub-închirierii, ce se preconizează că vor fi primite conform unor contracte de sub-închiriere ce nu pot</p>
-------	---

	<p>fi anulate, la sfârșitul perioadei de raportare.</p> <p>(e) o descriere generală a acordurilor de leasing ale utilizatorului, inclusiv, dar fără a fi limitate la, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) baza pe care se determină chiria contingentă de plată;</li> <li>(ii) existența și termenii de reînnoire sau opțiunile de cumpărare și clauzele de indexare; și</li> <li>(iii) restricții impuse prin acordurile de leasing, cum ar fi acelea privind dividendele, datoriile suplimentare și alte contracte de leasing.</li> </ul>
--	---

#### Situațiile financiare ale utilizatorilor – contracte de leasing operațional

19.14	<p>Pentru un contract de leasing operațional, utilizatorii vor prezenta următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea totală a plăților viitoare minime de leasing conform unui contract de leasing operațional ce nu poate fi anulat, pentru fiecare an viitor.</li> <li>(b) valoarea totală a plăților viitoare minime, ce se preconizează că vor fi primite conform unor contracte de sub-închiriere ce nu pot fi anulate, la sfârșitul perioadei de raportare.</li> <li>(c) plățile din contracte de leasing și sub-închiriere, cu valori separate pentru plățile minime de leasing, chirii contingente și plăți din contracte de sub-închiriere.</li> <li>(d) o descriere generală a acordurilor de leasing semnificative ale utilizatorului, inclusiv, dar fără a fi limitate la, următoarele: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) baza pe care se determină chiria contingentă de plată;</li> <li>(ii) existența și termenii de reînnoire sau opțiunile de cumpărare și clauzele de indexare; și</li> <li>(iii) restricții impuse prin acordurile de leasing, cum ar fi acelea privind dividendele, datoriile suplimentare și alte contracte de leasing.</li> </ul> </li> </ul>
-------	---

#### Situațiile financiare ale locatorilor – contracte de leasing financiar

19.15	Un locator implicat într-un contract de leasing financiar va aplica paragrafele 36-46 ale IAS 17 <i>Contracte de leasing</i> și va prezenta informațiile cerute de paragraful 47 al IAS 17.
-------	---

#### Situațiile financiare ale locatorilor – contracte de leasing operațional

19.23	<p>Pentru un contract de leasing operațional, locatorii vor prezenta următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea totală și pentru fiecare an viitor a plăților viitoare minime de leasing conform unui contract de leasing operațional ce nu poate fi anulat.</li> <li>(b) valoarea totală a chiriilor recunoscute drept venit.</li> <li>(c) o descriere generală a acordurilor de leasing ale locatorului.</li> </ul>
-------	--

#### Tranzacții de vânzare și leaseback

19.27	(d) Cerințele de prezentare a informațiilor pentru utilizatori și pentru locatori se aplică atât tranzacțiilor de vânzare cât și celor de leaseback. Descrierea solicitată a acordurilor de leasing include o descriere a prevederilor unice sau neobișnuite ale acordului sau termenii tranzacțiilor de vânzare sau de leaseback.
-------	--

### Secțiunea 20 Provizioane și contingente

#### Prezentarea de informații privind provizioanele

20.14	<p>Pentru fiecare clasă de provizioane, o entitate va prezenta informații privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea contabilă la începutul și la finalul perioadei de raportare.</li> <li>(b) provizioanele suplimentare constituite în decursul perioadei, inclusiv creșterile provizioanelor existente.</li> <li>(c) valorile utilizate (adică generate și suportate pe seama provizionului) în decursul</li> </ul>
-------	--

	<p>perioadei.</p> <p>(d) valorile neutilizate reluate în decursul perioadei.</p> <p>(e) creșterea din decursul perioadei a valorii actualizate provenind din trecerea timpului și din efectul oricărei modificări a ratei de actualizare.</p> <p>(f) o scurtă descriere a naturii obligației și a momentului preconizat de producere a oricăror ieșiri de fluxuri de beneficii economice.</p> <p>(g) un indiciu privind incertitudinile referitoare la valoarea sau momentul de producere a acestor ieșiri.</p> <p>(h) valoarea oricăror rambursări preconizate, prezentând valoarea oricărui activ care a fost recunoscut pentru respectiva rambursare preconizată.</p> <p>Informațiile comparative nu sunt solicitate.</p>
--	--

### Prezentări de informații privind datoriile contingente

20.15	<p>Cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse pentru decontare este redusă, o entitate va prezenta, pentru fiecare clasă de datorii contingente, la finalul perioadei de raportare, o scurtă descriere a naturii datoriei contingente și, atunci când este posibil, următoarele:</p> <p>(a) o estimare a efectului financiar al acesteia, evaluat în conformitate cu paragrafele 20.6-20.9.</p> <p>(b) un indiciu privind incertitudinile referitoare la valoarea sau momentul de producere a unui flux de ieșire de resurse.</p> <p>(c) posibilitatea oricăror rambursări.</p> <p>Dacă este imposibil să se realizeze una sau mai multe din aceste prezentări de informații, acest fapt trebuie declarat.</p>
-------	--

### Prezentări de informații privind activele contingente

20.16	<p>Dacă o intrare de beneficii economice este probabilă (foarte posibil să aibă loc), dar nu este aproape sigură, o entitate va prezenta o descriere a naturii activelor contingente la finalul perioadei de raportare și, atunci când este posibil, va prezenta o estimare a efectului lor financiar, evaluat utilizând principiile prezentate în paragrafele 20.8-20.11. Dacă este imposibil să se prezinte aceste informații, acest fapt trebuie declarat.</p>
-------	---

### Prezentări de informații care aduc prejudicii

20.17	<p>În situații extrem de rare este posibil ca prezentarea unor anumite informații sau a tuturor informațiilor solicitate de paragrafele 20.14-20.16 să aducă un prejudiciu important poziției entității într-un litigiu cu alte părți pe tema provizionului, datoriei contingente sau activului contingent. În astfel de situații, entitatea nu trebuie să prezinte respectivele informații, dar trebuie să prezinte natura generală a litigiului, împreună cu faptul că informația nu a fost prezentată și motivul pentru care nu a fost făcut acest lucru.</p>
-------	--

## **Secțiunea 21 Capitaluri proprii și contingente**

Această secțiune nu solicită o prezentare de informații (dar se va consulta paragraful 4.13)

## **Secțiunea 22 Venituri**

22.28	<p>O entitate va prezenta:</p> <p>(a) politicile contabile adoptate pentru recunoașterea venitului, inclusiv metodele adoptate pentru a determina gradul de finalizare al tranzacțiilor ce presupun prestarea de servicii.</p>
-------	--

	<p>(b) valoarea fiecărei categorii de venit recunoscut în decursul perioadei, inclusiv venitul provenit din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) vânzarea de bunuri;</li> <li>(ii) prestarea de servicii;</li> <li>(iii) dobânzi;</li> <li>(iv) redevențe;</li> <li>(v) dividende.</li> </ul> <p>(c) valoarea veniturii provenit din schimbul de bunuri sau servicii inclus în fiecare categorie de venit.</p>

### Prezentări de informații privind venitul din contracte de construcții

22.29	<p>O entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea veniturii aferent contractului recunoscut drept venit în decursul perioadei;</li> <li>(b) metodele utilizate pentru a determina venitul aferent contractului recunoscut decursul perioadei; și</li> <li>(c) metodele utilizate pentru a determina gradul de finalizare al contractelor în curs.</li> </ul>
22.30	<p>O entitate va prezenta fiecare din informațiile de mai jos pentru contractele în curs la data bilanțului:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea agregată a costurilor generate și a profiturilor recunoscute (minus pierderile recunoscute) până în la momentul curent;</li> <li>(b) valoarea avansurilor primite; și</li> <li>(c) valoarea reținută (facturi în curs care nu sunt achitate până la satisfacerea condițiilor specificate în contract pentru plata unor astfel de sume sau până când defectele nu au fost rectificate).</li> </ul>
22.31	<p>O entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea brută datorată de clienți pentru manopera contractuală, drept activ; și</li> <li>(b) valoarea brută datorată clienților pentru manopera contractuală, drept datorie.</li> </ul>

### Secțiunea 23 Subvenții guvernamentale

23.5	<p>O entitate va prezenta următoarele informații, indiferent de alegerea pe care a făcut-o conform paragrafului 23.3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) politicile contabile adoptate pentru subvențiile guvernamentale, inclusiv o explicație privind modul de prezentare al subvenției în situațiile financiare.</li> <li>(b) natura și valoarea subvențiilor guvernamentale recunoscute în situațiile financiare.</li> <li>(c) condițiile neîndeplinite și alte contingente aferente subvențiilor guvernamentale care nu au fost recunoscute în venit; și</li> <li>(d) un indiciu privind alte forme de asistență guvernamentală de care entitatea a beneficiat în mod direct.</li> </ul>
------	---

### Secțiunea 24 Costurile îndatorării

24.5	<p>O entitate va prezenta politicile contabile adoptate pentru costurile îndatorării. Dacă este adoptat modelul capitalizării, așa cum este prevăzut în paragraful 24.4, entitatea va include prezentările relevante de informații cerute de IAS 23 <i>Costurile îndatorării</i>.</p>
------	---

### Secțiunea 25 Plata pe bază de acțiuni

25.8	<p>O entitate va prezenta o descriere a fiecărui tip de acord cu plata pe bază de acțiuni care a existat la orice moment în decursul perioadei, inclusiv termenii și condițiile generale ale fiecărui acord, cum ar fi condițiile de intrare în drepturi, scadența maximă a opțiunilor acordate și metoda de decontare (de exemplu, în numerar sau instrumente de capitaluri</p>
------	--

	proprii). O entitate cu tipuri în mare parte similare de acorduri cu plata pe bază de acțiuni poate agrega informațiile.
25.9	<p>O entitate va prezenta următoarele informații cu privire la efectul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni asupra profitului sau pierderii entității din decursul perioadei și asupra poziției sale financiare, incluzând cel puțin următoarele:</p> <p>(a) cheltuiala totală recunoscută în decursul perioadei provenind din tranzacțiile cu plata pe bază de acțiuni în care bunurile sau serviciile primite nu s-au calificat pentru recunoașterea drept active și, prin urmare, au fost imediat recunoscute drept cheltuială, incluzând o prezentare separată a acelei părți din cheltuiala totală care provine din tranzacțiile contabilizate drept tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în instrumente de capitaluri proprii.</p> <p>(b) referitor la datoriile provenite din tranzacțiile cu plata pe bază de acțiuni:</p> <p>(i) valoarea contabilă totală la finalul perioadei; și</p> <p>(ii) valoarea intrinsecă totală, la finalul perioadei, a datoriilor pentru care dreptul partenerului de a încasa numerar sau alte active a devenit valabil până la finalul perioadei (de exemplu, drepturi valabile de apreciere a valorii acțiunilor).</p>

## **Secțiunea 26 Deprecierea activelor nefinanciare**

26.25	<p>O entitate va prezenta următoarele informații pentru fiecare clasă de active:</p> <p>(a) valoarea pierderilor din depreciere recunoscute în contul de profit sau pierdere în decursul perioadei și elementul/elementele rînd din contul de profit și pierdere în care sunt incluse respectivele pierderi din depreciere.</p> <p>(b) valoarea reluărilor pierderilor din depreciere recunoscute în contul de profit sau pierdere în decursul perioadei și elementul/elementele rînd din contul de profit și pierdere în care sunt reluate respectivele pierderi din depreciere.</p> <p>(c) valoarea pierderilor din depreciere ale activelor reevaluate recunoscute direct în capitalurile proprii în decursul perioadei.</p> <p>(d) valoarea reluărilor pierderilor din depreciere ale activelor reevaluate recunoscute direct în capitalurile proprii în decursul perioadei.</p>
26.26	<p>O entitate va prezenta următoarele informații cu privire la valoarea totală a pierderilor din depreciere și la valoarea totală a reluărilor pierderilor din depreciere recunoscute în decursul perioadei, pentru care nu sunt prezentate informații separate:</p> <p>(a) principalele clase de active afectate de pierderi din depreciere și principalele clase de active afectate de reluări ale pierderilor din depreciere.</p> <p>(b) Principalele evenimente și condiții care conduc la recunoașterea acestor pierderi din depreciere și a reluărilor pierderilor din depreciere.</p>

## **Secțiunea 27 Beneficiile angajaților**

### **Prezentări de informații privind beneficii pe termen scurt ale angajaților**

27.36	Secțiunea 27 nu solicită prezentări specifice de informații privind beneficiile pe termen scurt ale angajaților
-------	---

### **Prezentări de informații privind planurile de contribuții determinate**

27.37	O entitate va prezenta costul total al planurilor de contribuții determinate aferente perioadei și valorile lor (a) recunoscute în contul de profit sau pierdere drept cheltuieli și (b) incluse în costul unui activ.
-------	--

### **Prezentări de informații privind planurile de beneficii determinate**

27.38	<p>O entitate va prezenta următoarele informații privind planurile de beneficii determinate:</p> <p>(a) o descriere generală a tipului de plan, inclusiv politica de finanțare.</p> <p>(b) politica de contabilitate a entității pentru recunoașterea câștigurilor și pierderilor</p>
-------	---

	<p>actuariale și a valorii câștigurilor și pierderilor actuariale recunoscute în decursul perioadei.</p> <p>(c) o reconciliere a soldurilor de deschidere și de închidere ale datoriilor privind beneficiile determinate indicând separat beneficiile plătite și alte modificări.</p> <p>(d) o analiză a datoriei privind beneficiile determinate pe categorii de valori provenite din planuri care sunt în întregime nefinanțate și categorii de valori provenite din planuri care sunt finanțate în întregime sau parțial.</p> <p>(e) o reconciliere a soldurilor de deschidere și de închidere ale valorii juste a activelor planului și o reconciliere a soldurilor de deschidere și de închidere a oricăror drepturi de rambursare recunoscute drept active, prezentând separat, atunci când este posibil:</p> <p>(i) contribuțiile angajatorului;</p> <p>(ii) contribuțiile participanților la plan;</p> <p>(iii) beneficiile plătite; și</p> <p>(iv) alte modificări ale activelor planului.</p> <p>(f) costul total al planurilor de beneficii determinate recunoscute în contul de profit și pierdere drept cheltuială aferentă perioadei, precum și elementul/elementele rând în care acestea sunt incluse.</p> <p>(g) costul total al planurilor de beneficii determinate din decursul perioadei care a fost:</p> <p>(i) inclus în costul producerii de stocuri în conformitate cu Secțiunea 12; sau</p> <p>(ii) inclus în costul imobilizărilor corporale în conformitate cu Secțiunea 16.</p> <p>(h) pentru fiecare categorie importantă de active ale planului, care include instrumente de capitaluri proprii, instrumente de datorie, imobilizări și alte active, dar nu este limitată la acestea, se va prezenta valoarea sau procentajul din valoarea justă a tuturor activelor planului reprezentat de acestea.</p> <p>(i) valorile incluse în valoarea justă a activelor planului pentru:</p> <p>(i) fiecare categorie a propriilor instrumente financiare ale entității; și</p> <p>(ii) orice proprietate ocupată de entitate sau orice alte active utilizate de aceasta.</p> <p>(j) rentabilitatea reală a activelor planului.</p> <p>(k) principalele presupuneri actuariale utilizate inclusiv, atunci când este posibil:</p> <p>(i) ratele de actualizare;</p> <p>(ii) ratele de rentabilitate preconizate pentru orice active ale planului pentru perioadele prezentate în situațiile financiare;</p> <p>(iii) ratele preconizate de creștere a salariilor; și</p> <p>(iv) tendințele ratelor costurilor medicale</p>
--	---

### Prezentări de informații privind alte beneficii pe termen lung

27.39	Pentru fiecare categorie a altor beneficii pe termen lung pe care o entitate le oferă angajaților săi, entitatea va prezenta natura beneficiului, valoarea obligației sale și stadiul finanțării la data bilanțului, precum și valoarea oricăror câștiguri sau pierderi actuariale apărute în perioada curentă și politicile sale contabile pentru astfel de câștiguri sau pierderi actuariale.
-------	---

### Prezentări de informații privind beneficiile de finalizare a contractului de muncă

27.40	Pentru fiecare categorie de beneficii de finalizare a contractului de muncă pe care o entitate le oferă angajaților săi, entitatea va prezenta natura beneficiului, politica sa contabilă, precum și valoarea obligației sale și stadiul finanțării la data bilanțului.
27.41	Atunci când există o incertitudine privind numărul de angajați care vor accepta o ofertă de beneficii de finalizare a contractului de muncă, există și o datorie contingentă. Secțiunea 20 solicită unei entități să prezinte informații privind datoriile sale contingente, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse pentru decontare este redusă.

## Secțiunea 28 Impozitul pe profit

28.28	O entitate va prezenta separat principalele componente ale cheltuielii (venitului) cu impozitul pe profit. Astfel de componente ale cheltuielii (venitului) cu impozitul pe profit
-------	--

	<p>pot include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) cheltuiala (venitul) cu impozitul curent.</li> <li>(b) orice ajustări recunoscute în decursul perioadei pentru impozitul curent aferent perioadelor anterioare.</li> <li>(c) valoarea cheltuielii (venitului) cu (din) impozitul amânat aferentă generării și reluării diferențelor temporare.</li> <li>(d) valoarea cheltuielii (venitului) cu (din) impozitul amânat aferentă modificărilor ratelor de impozitare sau aferentă impunerii unor noi taxe.</li> <li>(e) valoarea beneficiului provenit dintr-o pierdere fiscală, un credit fiscal sau o diferență temporară nerecunoscută anterior, aferentă unei perioade anterioare și care este utilizată pentru a reduce cheltuiala cu impozitul curent.</li> <li>(f) cheltuiala (sau venitul) cu (din) impozitul amânat provenit(ă) din deprecierea sau reluarea unei deprecieri anterioare a unei creanțe privind impozitul amânat (a se vedea paragraful 28.26)</li> </ul>
28.29	<p>O entitate va prezenta separat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) impozitul total curent și amânat aferent elementelor recunoscute direct în capitalurile proprii.</li> <li>(b) o reconciliere numerică între cheltuiala (venitul) cu (din) impozit așa cum a fost recunoscut(ă) și cheltuiala (venitul) cu (din) impozit preconizat(ă) prin înmulțirea valorii profitului cu rata (ratele) de impozitare aplicabilă(e), cu prezentarea separată a fiecărei diferențe semnificative.</li> <li>(c) o explicație privind modificările ratei (ratelor) de impozitare aplicabilă(e) în comparație cu perioada de raportare anterioară.</li> <li>(d) valoarea (și data expirării, dacă aceasta există) a diferențelor temporare, pierderilor fiscale neutilizate și creditelor fiscale neutilizate pentru care nu este recunoscută nicio creanță privind impozitul amânat.</li> <li>(e) valoarea agregată a diferențelor temporare asociate cu investițiile în filialele din străinătate, în sucursale, entități asociate și asocieri în participație, pentru care datoriile privind impozitul amânat nu au fost recunoscute (a se vedea paragraful 28.18(b)).</li> <li>(f) valoarea agregată a diferențelor temporare asociate cu recunoașterea inițială a fondului comercial pentru care datoriile privind impozitul amânat nu au fost recunoscute (a se vedea paragraful 28.18(c)).</li> </ul>
28.30	<p>În împrejurările descrise în paragraful 28.25, o entitate va prezenta natura potențialelor consecințe ale impozitului pe venit care ar proveni din plata dividendelor către acționarii săi. În plus, entitatea va prezenta valorile potențialelor consecințe ale impozitului pe venit, dacă acestea pot fi determinate, și dacă există potențiale consecințe ale impozitului pe venit care nu pot fi determinate.</p>

### **Secțiunea 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste**

29.2	O entitate a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste va aplica IAS 29 <i>Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste</i> pentru întocmirea și prezentarea situațiilor sale financiare în conformitate cu acest (proiect de) standard.
------	--

### **Secțiunea 30 Conversia valutară**

30.25	În paragrafele 30.27 și 30.29, referirile la „moneda funcțională” se aplică, în cazul unui grup, monedei funcționale a societății-mamă.
30.26	<p>O entitate va prezenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea diferențelor de schimb valutar recunoscute în contul de profit și pierdere, cu excepția celor care sunt generate de instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere în conformitate cu Secțiunea 11.</li> <li>(b) valoarea netă a diferențelor de schimb valutar clasificate într-o componentă distinctă a capitalului propriu și o reconciliere a valorii unor astfel de diferențe de</li> </ul>

	schimb valutar la începutul și la sfârșitul perioadei.
30.27	O entitate va prezenta moneda în care sunt prezentate situațiile financiare. Atunci când moneda de prezentare este diferită de moneda funcțională, o entitate va declara acest fapt și va prezenta moneda funcțională și motivul pentru care se utilizează o monedă de prezentare diferită.
30.28	Atunci când apare o modificare a monedei funcționale, fie cea a entității care raportează, fie cea a unei operațiuni importante din străinătate, entitatea va prezenta acest fapt și motivul pentru care s-a modificat moneda funcțională.
30.29	Atunci când o entitate își prezintă situațiile financiare sau alte informații financiare într-o monedă care este diferită fie de moneda sa funcțională, fie de moneda sa de prezentare (de exemplu, o „conversie convențională” a tuturor valorilor la rata de închidere), entitatea: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) va identifica în mod clar informațiile ca fiind informații suplimentare, pentru a face distincția între acestea și informațiile care sunt în conformitate cu acest (proiect de) standard;</li> <li>(b) va prezenta moneda în care informațiile suplimentare sunt prezentate; și</li> <li>(c) va prezenta moneda funcțională a entității și metoda de conversie utilizată pentru a determina informațiile suplimentare.</li> </ul>

### Secțiunea 31 Raportarea pe segmente

31.1	O entitate care aplică acest (proiect de) standard nu este obligată să prezinte informații privind segmentele de activitate. O entitate care optează să prezinte informații pe segmente în situațiile financiare care sunt descrise ca fiind conforme cu <i>IFRS-urile pentru IMM-uri</i> va respecta în întregime cerințele IFRS 8 <i>Segmente de activitate</i> . Dacă o entitate prezintă informații privind segmentele de activitate care nu respectă IFRS 8, aceasta nu va descrie respectivele informații ca fiind informații pe segmente.
------	--

### Secțiunea 32 Evenimente ulterioare datei bilanțului

#### Data autorizării pentru emitere

32.8	O entitate va prezenta data la care situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere, precum și persoana care a acordat autorizația. Dacă proprietarii entității sau alte persoane au puterea de a amenda situațiile financiare după emitere, entitatea va prezenta acest fapt.
------	--

#### Evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare după finalul perioadei de raportare

32.9	O entitate va prezenta următoarele informații pentru fiecare categorie de evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare după finalul perioadei de raportare: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) natura evenimentului; și</li> <li>(b) o estimare a efectului acestor evenimente sau o declarație că o astfel de estimare nu poate fi făcută.</li> </ul>
32.10	Cele ce urmează sunt exemple de evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare după finalul perioadei de raportare și care trebuie, în general, prezentate: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) o combinație de întreprinderi importantă (Secțiunea 18 solicită prezentări specifice de informații în astfel de cazuri) sau cedarea unei filiale importante.</li> <li>(b) anunțarea unui plan de întrerupere a unei operațiuni.</li> <li>(c) achiziții importante de active, clasificarea activelor drept deținute pentru vânzare în conformitate cu Secțiunea 16 sau alte cedări de active sau exproprierea unor active importante de către guvern.</li> <li>(d) distrugerea unei fabrici importante de producție de către un incendiu.</li> <li>(e) anunțarea sau începerea implementării unei restructurări importante (a se vedea Secțiunea 20).</li> <li>(f) tranzacții importante cu acțiuni ordinare și tranzacții potențiale cu acțiuni ordinare.</li> <li>(g) modificări anomal de mari ale prețurilor activelor sau ale ratelor de schimb valutar.</li> </ul>

	<p>(h) Modificări ale ratelor de impozitare și ale legilor fiscale în vigoare sau anunțate care au un efect semnificativ asupra creanțelor și datoriilor fiscale și asupra creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat (a se vedea Secțiunea 28).</p> <p>(i) încheierea unor acorduri semnificative sau angajarea unor datorii contingente, de exemplu, prin emiterea unor garanții importante.</p> <p>(j) demararea unui litigiu major care provine numai din evenimente care au avut loc după finalul perioadei de raportare.</p>
--	---

### Secțiunea 33 Prezentări de informații privind părțile afiliate

#### Prezentarea informațiilor privind relațiile

33.4	Relațiile între societățile-mamă și filiale trebuie prezentate indiferent dacă au existat sau nu tranzacții între aceste părți afiliate. O entitate va prezenta denumirea societății-mamă a entității și denumirea părții care o controlează în ultimă instanță, dacă aceasta este diferită de societatea-mamă. Dacă nici societatea-mamă și nici partea care controlează în ultimă instanță nu întocmesc situații financiare disponibile pentru uzul public, trebuie prezentată denumirea celei mai importante societăți-mamă care întocmește situații financiare (dacă aceasta există).
------	---

#### Prezentarea de informații privind compensațiile acordate personalului cheie din conducere

33.5	Personalul cheie de conducere este reprezentat de acele persoane care au, direct sau indirect, autoritatea și responsabilitatea planificării, coordonării și controlării activităților entității, inclusiv orice director (executiv sau de alt tip) al respectivei entități. Compensațiile includ toate beneficiile angajaților (așa cum sunt definite în Secțiunea 27), inclusiv pe acelea sub formă de plată pe bază de acțiuni (a se vedea Secțiunea 25). Beneficiile angajaților includ toate formele de contraprestații plătite, de plată sau oferite de către entitate sau în numele entității (de exemplu, de către societatea-mamă a entității sau de un acționar al acesteia), în schimbul serviciilor prestate entității. De asemenea, ele includ contraprestațiile plătite în numele unei societăți-mamă a entității pentru respectiva entitate.
33.6	O entitate va prezenta pentru compensațiile acordate personalului cheie din conducere valoarea totală a acestora și valoarea pentru fiecare din categoriile următoare: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) beneficiile pe termen scurt ale angajaților;</li> <li>(b) beneficiile post-angajare;</li> <li>(c) alte beneficii pe termen lung;</li> <li>(d) beneficii pentru finalizarea contractului de muncă; și</li> <li>(e) plata pe bază de acțiuni.</li> </ul>

#### Prezentarea de informații privind tranzacțiile cu părțile afiliate

33.7	O tranzacție cu o parte afiliată este un transfer de resurse, servicii sau obligații între părți afiliate, indiferent dacă este plătit sau nu un preț. Exemple de tranzacții cu părțile afiliate care sunt frecvente pentru IMM-uri includ, dar nu sunt limitate la: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) tranzacțiile între o entitate și principalul (principalii) său (săi) proprietar (proprietari).</li> <li>(b) tranzacțiile între o entitate și o altă entitate atunci când ambele entități se află sub controlul comun al unei singure entități sau al unui singur individ.</li> <li>(c) tranzacțiile în care o entitate sau un individ care controlează entitatea raportoare suportă în mod direct cheltuieli care, altfel, ar fi fost suportate de către entitatea raportoare.</li> </ul>
33.8	Dacă au existat tranzacții între părți afiliate, o entitate va prezenta natura relației cu partea afiliată, precum și informații privind tranzacțiile și soldurile existente, necesare pentru o înțelegere a efectului potențial al relației asupra situațiilor financiare. Aceste cerințe privind prezentările de informații sunt în plus față de cerințele din paragraful 33.6 care solicită prezentarea informațiilor privind compensațiile acordate personalului cheie din conducere.

	<p>Prezentările de informații vor include cel puțin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) valoarea tranzacțiilor.</li> <li>(b) valoarea soldurilor existente și: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) termenii și condițiile acestora, inclusiv dacă acestea sunt garantate sau nu, precum și natura contraprestației ce trebuie oferită pentru decontare; și</li> <li>(ii) detalii privind orice garanții oferite sau permise.</li> </ul> </li> <li>(c) Provizioane privind creanțele ne-colectabile aferente valorii soldurilor existente.</li> <li>(d) cheltuiala recunoscută în decursul perioadei, aferentă datoriilor neperformante sau îndoielnice care aparțin părților afiliate.</li> </ul>
33.9	<p>O entitate va prezenta informațiile solicitate de paragraful 33.8 separat pentru fiecare din categoriile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) societatea-mamă.</li> <li>(b) entitățile cu control comun sau influență semnificativă asupra entității.</li> <li>(c) filialele.</li> <li>(d) entitățile asociate.</li> <li>(e) asocierile în participație în care entitatea este asociată.</li> <li>(f) personalul cheie din conducerea entității sau a societății sale mamă (valoarea totală).</li> <li>(g) alte părți afiliate.</li> </ul>
33.10	<p>Următoarele reprezintă exemple de tranzacții care sunt prezentate dacă ele sunt realizate cu o parte afiliată:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) achizițiile sau vânzările de bunuri (finite sau ne-finite).</li> <li>(b) achizițiile sau vânzările de imobilizări corporale și alte active.</li> <li>(c) prestarea sau primirea de servicii.</li> <li>(d) contractele de leasing.</li> <li>(e) transferuri de elemente de cercetare și dezvoltare.</li> <li>(f) transferurile în cadrul acordurilor de licență.</li> <li>(g) transferurile în cadrul acordurilor de finanțare (inclusiv împrumuturi și contribuții la capitalurile proprii în numerar sau în natură).</li> <li>(h) prevederi privind garanțiile sau colateralul.</li> <li>(i) decontarea datoriilor în numele entității sau de către entitate în numele unei alte părți.</li> <li>(j) participarea de către o societate-mamă sau de către o filială într-un plan cu beneficii determinate care repartizează riscurile între entitățile din grup.</li> </ul>
33.11	<p>O entitate nu va declara că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost realizate în termeni echivalenți cu cei care ar fi existat într-o tranzacție desfășurată în condiții obiective decât atunci când astfel de termeni pot fi fundamentați.</p>
33.12	<p>O entitate poate prezenta valoarea agregată a elementelor care au o natură similară, cu excepția cazului în care este necesară o prezentare distinctă pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare ale entității.</p>

### **Secțiunea 34 Rezultatul pe acțiune**

34.1	<p>O entitate care utilizează acest (proiect de) standard nu este obligată să prezinte valorile rezultatului pe acțiune. Cu toate acestea, dacă entitatea prezintă rezultatul pe acțiune, ea va calcula și va prezenta rezultatul pe acțiune în conformitate cu IAS 33 <i>Rezultatul pe acțiune</i>.</p>
------	--

### **Secțiunea 35 Industrii specializate**

#### **Agricultura**

35.1	<p>O entitate care utilizează acest (proiect de) standard și care este implicată în activități agricole va determina, pentru fiecare activ biologic, dacă valoarea justă a respectivului activ biologic poate fi determinată fără a presupune costuri și eforturi inutile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Entitatea va aplica modelul valorii juste din paragrafele 10-29 al IAS 41 <i>Agricultura</i> pentru a contabiliza acele active biologice a căror valoare justă</li> </ul>
------	---

	<p>poate fi determinată fără a presupune costuri și eforturi inutile și entitatea va prezenta toate informațiile solicitate de IAS 41.</p> <p>(b) Entitatea va evalua la cost minus orice amortizare acumulată și minus orice pierderi din depreciere acumulate toate acele active biologice a căror valoare justă nu poate fi determinată fără a presupune costuri și eforturi inutile. Pentru astfel de active biologice entitatea va prezenta:</p> <p>(i) o descriere a activelor biologice;</p> <p>(ii) o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi credibil evaluată;</p> <p>(iii) dacă este posibil, intervalul de estimare în care este probabil să se găsească valoarea justă;</p> <p>(iv) metoda de amortizare utilizată;</p> <p>(v) duratele de viață utilă și ratele de amortizare utilizate; și</p> <p>(vi) valoarea contabilă brută și amortizarea acumulată (agregată cu pierderile de depreciere acumulate) la începutul și la sfârșitul perioadei.</p>
--	--

### **Secțiunea 36 Operațiuni întrerupte și active deținute pentru vânzare**

#### **Prezentare și descriere**

36.2	<p>O entitate va prezenta:</p> <p>(a) în cadrul contului de profit și pierdere o valoare unică care reprezintă totalul:</p> <p>(i) profitului sau pierderii după impozitare aferent(ă) operațiunii întrerupte;</p> <p>(ii) câștigului sau pierderii după impozitare recunoscut(ă) la evaluarea valorii juste minus costurile de vânzare sau de cedare a activelor sau grupului (grupurilor) de active sau datorii care alcătuiesc operațiunea întreruptă.</p> <p>(b) o analiză a valorii unice de la punctul (a) în funcție de:</p> <p>(i) venitul, cheltuielile, profitul sau pierderea înainte de impozitare și cheltuiala cu impozitul pe profit ale operațiunii întrerupte;</p> <p>(ii) câștigul sau pierderea recunoscut(ă) în evaluarea valorii juste minus costurile de vânzare sau de cedare a activelor sau grupului (grupurilor) de active sau datorii care alcătuiesc operațiunea întreruptă și cheltuiala aferentă cu impozitul pe profit.</p> <p>Analiza poate fi prezentată în note sau în cadrul contului de profit sau pierdere. Dacă este prezentată în cadrul contului de profit sau pierdere, ea va fi prezentată într-o secțiune identificată ca făcând referire la operațiuni întrerupte, adică separat de operațiunile care continuă.</p> <p>(c) fluxurile nete de trezorerie atribuibile activităților de exploatare, investiție și finanțare ale operațiunii întrerupte. Aceste prezentări de informații pot fi făcute fie în note, fie în cadrul situațiilor financiare propriu-zise.</p>
36.3	<p>Cu excepția situației în care acest lucru este imposibil, o entitate va retrata prezentările de informații din paragraful precedent pentru perioadele anterioare prezentate în situațiile financiare, astfel încât prezentările de informații să se refere la cea mai recentă perioadă prezentată pentru toate operațiunile care au fost întrerupte până la finalul perioadei de raportare.</p>
36.4	<p>Dacă o entitate încetează să clasifice o componentă a unei entități ca fiind deținută pentru vânzare, entitatea va reclasifica rezultatele operațiunilor componente, care au fost anterior prezentate în operațiuni întrerupte, și le va include în veniturile din operațiunile care continuă pentru toate perioadele prezentate. Valorile pentru perioadele anterioare vor fi prezentate ca fiind retratate.</p>

#### **Active imobilizate deținute pentru vânzare**

36.8	<p>O entitate va prezenta următoarele informații în perioada în care imobilizările au fost fie clasificate drept deținute pentru vânzare, fie vândute:</p> <p>(a) o descriere a activului sau a grupului destinat cedării;</p> <p>(b) o descriere a faptelor și împrejurărilor vânzării sau care conduc la cedarea preconizată, precum și modalitatea și momentul preconizate pentru cedare; și</p> <p>(c) câștigul sau pierderea recunoscut(ă), dacă acestea nu sunt prezentate separat în</p>
------	---

	cadrul contului de profit sau pierdere;
33.6	O entitate va prezenta pentru compensațiile acordate personalului cheie din conducere valoarea totală a acestora și valoarea pentru fiecare din categoriile următoare: (f) beneficiile pe termen scurt ale angajaților; (g) beneficiile post-angajare; (h) alte beneficii pe termen lung; (i) beneficii pentru finalizarea contractului de muncă; și (j) plata pe bază de acțiuni.

### **Secțiunea 37 Raportarea financiară interimară**

37.1	O entitate care emite un raport financiar interimar care este descris ca fiind în conformitate cu acest (proiect de) standard va aplica fie IAS 34 <i>Raportarea financiară interimară</i> fie toate cerințele acestui (proiect de) standard, cu excepția celor menționate în paragraful 37.2.
------	--

### **Secțiunea 38 Tranziția la IFRS pentru IMM**

#### **Explicarea tranziției la IFRS pentru IMM**

38.10	O entitate va prezenta explica modul în care tranziția de la GAAP anterior la acest (proiect de) standard a afectat poziția sa financiară raportată, performanța financiară și fluxurile de trezorerie.
<b>Reconcilieri</b>	
38.11	Pentru a respecta paragraful 38.10, primele situații financiare ale unei entități întocmite utilizând acest (proiect de) standard trebuie să includă: (a) o reconciliere de la capitalurile sale proprii raportate conform GAAP anterior la capitalurile sale proprii conform acestui (proiect de) standard, la următoarele date: (i) data tranziției la acest (proiect de) standard; și (ii) finalul celei mai recente perioade prezentate în cele mai recente situații financiare anuale ale entității întocmite conform GAAP anterior; și (b) o reconciliere de la profitul sau pierderea raportat(ă) conform GAAP anterior pentru cea mai recentă perioadă din cele mai recente situații financiare anuale ale entității la profitul sau pierderea conform acestui (proiect de) standard, pentru aceeași perioadă.
38.12	Dacă o entitate are cunoștință de erori care au fost realizate conform GAAP anterior, reconcilierile cerute de paragraful 39.11(a) și (b) vor face distincția între corectarea acestor erori și modificările politicilor contabile.
38.13	Dacă o entitate nu a prezentat situații financiare pentru perioadele anterioare, ea va prezenta acest fapt în primele sale situații financiare care sunt în conformitate cu acest (proiect de) standard.