

2009

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB®)

Situații financiare ilustrative

Lista pentru prezentarea și descrierea informațiilor

IFRS[®] pentru IMM-uri

Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS[®])
pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii (IMM-uri)



Corpul Experților
Contabili și Contabililor
Autorizați din România



**Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru
Întreprinderi Mici și Mijlocii
(IFRS pentru IMM-uri)**

Situații financiare ilustrative și lista pentru prezentarea și
descrierea informațiilor

These *Illustrative Financial Statements and Presentation and Disclosure Checklist* accompany the *International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)* (see separate booklet), and are published 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

Web: www.iasb.org

The International Accounting Standards Committee Foundation (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.

The *IFRS for SMEs* and its accompanying documents are published in three parts:

ISBN for this part: 978-973-8414-82-2

ISBN for complete publication (three parts): 978-973-8414-79-2

Copyright © 2009 IASCF

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 IASCF.

This Romanian translation of the Illustrative Financial Statements and Presentation and Disclosure Checklist included in this publication has been approved by a Review Committee appointed by IASCF. The Romanian translation is published by the Body of Expert and Licensed Accountants of Romania (CECCAR) in Romania with the permission of the IASCF. The Romanian translation is copyright of the IASCF.

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

IASCF 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 Web: www.iasb.org



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

**Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru
Întreprinderi Mici și Mijlocii
(IFRS pentru IMM-uri)**

Situații financiare ilustrative și lista pentru prezentarea și
descrierea informațiilor

Prezentele Situații financiare ilustrative și Lista pentru prezentarea și descrierea informațiilor însoțesc *Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM-uri)* (a se vedea broșura separată) și sunt publicate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (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

Web: www.iasb.org

Fundația Comitetului pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASCF), autorii și editorii nu acceptă nici o responsabilitate pentru pierderea suportată de către orice persoană care se comportă sau se abține de la a se comporta în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă această pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

IFRS pentru IMM-uri și documentele însoțitoare sunt publicate în trei părți;

ISBN pentru această parte: 978-973-8414-82-2

ISBN pentru întreaga publicație (trei părți): 978-973-8414-79-2

Drept de autor © 2009 IASCF

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această publicație nu poate fi tradusă, retipărită sau reproducă sau utilizată în vreo formă, nici în întregime, nici parțial, sau prin vreun mijloc electronic, mecanic sau 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 IASCF.

Traducerea în limba română a Situațiilor financiare ilustrative și a Listei pentru prezentarea și descrierea informațiilor incluse în această publicație a fost aprobată de un Comitet de revizuire numit de IASCF. Traducerea în limba română este publicată de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în România cu permisiunea IASCF. Drepturile de autor asupra traducerii în limba română aparțin IASCF.

Standardele Internaționale de Raportare Financiară (inclusiv Standardele Internaționale de Contabilitate și Interpretările SIC și IFRIC), Proiectele de expunere și alte publicații ale IASB sunt protejate de dreptul de autor al IASCF. Textul aprobat al Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și al altor publicații IASB este cel aprobat de către IASB în limba engleză. Exemplele pot fi obținute de IASCF. Pentru întrebări privind publicațiile și dreptul de autor, vă rugăm să vă adresați:

Departamentul Publicații al Fundației IASC,
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 Web: www.iasb.org



International
Accounting Standards
Committee Foundation®

Logo-ul IASB/ Logo-ul IASCF/ „Schema Hexagon”, Logo-ul pentru Educație al Fundației IASC, „IASCF Foundation”, „eIFRS”, „IAS”, „IASB”, „IASC”, „IASCF”, „IASs”, „IFRIC”, „IFRS”, „IFRSs”, „International Accounting Standards”, „International Financial Reporting Standards” și „SIC” sunt mărci înregistrate ale IASCF.

**Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru
Întreprinderi Mici și Mijlocii
(IFRS pentru IMM-uri)**

Situații financiare ilustrative și lista pentru prezentarea și
descrierea informațiilor

CUPRINS

Puncte

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ PENTRU ÎNTRINDERI MICI ȘI MIJLOCII

ÎNDRUMĂRI DE IMPLEMENTARE	7
LISTĂ DE PREZENTARE ȘI DESCRIERE	24
SECȚIUNE	
1 <i>Întreprinderi mici și mijlocii</i>	24
2 <i>Concepte și principii generale</i>	24
3 <i>Prezentarea situațiilor financiare</i>	24
4 <i>Situația poziției financiare</i>	27
5 <i>Situația rezultatului global și situația veniturilor și cheltuielilor</i>	29
6 <i>Situația modificărilor capitalurilor proprii și situația veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate</i>	31
7 <i>Situația fluxurilor de trezorerie</i>	32
8 <i>Notele la situațiile financiare</i>	33
9 <i>Situații financiare consolidate și individuale</i>	34
10 <i>Politici contabile, estimări și erori</i>	35
11 <i>Instrumente financiare simple</i>	37
12 <i>Alte aspecte privind instrumentele financiare</i>	39
13 <i>Stocuri</i>	40
14 <i>Investiții în entitățile asociate</i>	40
15 <i>Investiții în asocierile în participație</i>	40
16 <i>Investiții imobiliare</i>	41
17 <i>Imobilizări corporale</i>	42
18 <i>Imobilizări necorporale, altele decât fondul comercial</i>	42
19 <i>Combinări de întreprinderi și fond comercial</i>	43
20 <i>Contracte de leasing</i>	44
21 <i>Provizioane și contingente</i>	46
22 <i>Datorii și capitaluri proprii</i>	47
23 <i>Venituri</i>	47
24 <i>Subvenții guvernamentale</i>	48
25 <i>Costurile îndatorării</i>	48
26 <i>Plata pe bază de acțiuni</i>	48
27 <i>Deprecierea activelor</i>	49
28 <i>Beneficiile angajaților</i>	50
29 <i>Impozitul pe profit</i>	52
30 <i>Conversia valutară</i>	53
31 <i>Hiperinflația</i>	53
32 <i>Evenimente ulterioare finalului perioadei de raportare</i>	54
33 <i>Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate</i>	55
34 <i>Activități specializate</i>	57
35 <i>Tranziția la IFRS-ul pentru IMM-uri</i>	58

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI ȘI MIJLOCII

Situații financiare ilustrative și lista pentru prezentarea și descrierea informațiilor

Aceste îndrumări însoțesc, dar nu fac parte din Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM-uri).

Situații financiare ilustrative

- F1 Secțiunea 3 *Prezentarea situațiilor financiare* din cadrul *IFRS pentru IMM-uri* definește un set complet de situații financiare și prescrie standardele generale de prezentare a situațiilor financiare. Secțiunile 4-8 prescriu formatul și conținutul situațiilor financiare individuale și a notelor. Alte secțiuni din *IFRS pentru IMM-uri* stabilesc dispoziții suplimentare privind descrierea și prezentarea informațiilor. Setul de situații financiare prezentat mai jos ilustrează modul în care aceste dispoziții privind descrierea și prezentarea informațiilor pot fi îndeplinite 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-rând pentru a obține o prezentare fidelă, în circumstanțele specifice ale respectivei entități. Prezentele situații financiare ilustrative nu trebuie considerate un șablon valabil pentru toate entitățile.
- F2 Situația ilustrativă a poziției financiare prezintă activele circulante urmate de activele imobilizate, datoriile curente urmate de datoriile pe termen lung și apoi de capitalurile proprii (adică, mai întâi elementele cele mai lichide). În unele jurisdicții, ordinea este inversată în mod tipic (adică, elementele cele mai lichide la sfârșit), lucru care este, de asemenea, permis de IFRS. În conformitate cu paragraful 3.22 din *IFRS pentru IMM*, o entitate poate utiliza pentru situațiile financiare titluri diferite de cele din prezentele ilustrări.
- F3 În conformitate cu punctul 3.18, situațiile financiare ilustrative prezintă o singură situație a rezultatului global și a rezultatelor reportate în loc de două situații individuale – o situație a rezultatului global și o situație a modificărilor capitalurilor proprii. Acest lucru se poate realiza dacă singurele modificări ale capitalurilor proprii ale unei entități din perioadele pentru care se prezintă situațiile financiare rezultă din profit sau pierdere, plata dividendelor, corecții ale erorilor din perioadele anterioare și modificări ale politicii contabile. (Deoarece nu există alte elemente ale rezultatului global, această situație ar putea fi intitulată situația veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate). Pentru a ilustra clasificările alternative ale veniturilor și cheltuielilor, în funcție de natură și funcție, sunt prezentate două situații ale rezultatului global și ale rezultatelor reportate – a se vedea punctul 5.11 din *IFRS pentru IMM-uri*.
- F4 Nu se intenționează ca exemplele să ilustreze toate aspectele din *IFRS pentru IMM-uri*.
- F5 *IFRS pentru IMM-uri* nu prevede o situație a poziției financiare la începutul primei perioade comparative. Situația ilustrativă a poziției financiare prezentată mai jos cuprinde o coloană pentru situația poziției financiare de deschidere, care ajută la înțelegerea calculării valorilor existente în situația fluxurilor de trezorerie.

Grupul XYZ

Situația consolidată a rezultatului global și a rezultatelor reportate pentru anul care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2

(Alternativa 1 – ilustrarea clasificării cheltuielilor pe funcții)

	Note	20X2	20X1
		u.m.	u.m.
Venituri	5	6,863,545	5,808,653
Costul vânzărilor		(5,178,530)	(4,422,575)
Profitul brut		1,685,015	1,386,078

Alt venit	6	88,850	25,000
Distribuirea costurilor		(175,550)	(156,800)
Cheltuieli administrative		(810,230)	(660,389)
Alte cheltuieli		(106,763)	(100,030)
Costuri de finanțare	7	(26,366)	(36,712)
Profit înainte de impozitare	8	654,956	457,147
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(270,250)	(189,559)
Profitul pe anul respectiv		384,706	267,588
Rezultate reportate la începutul anului		2,171,353	2,003,765
Dividende		(150,000)	(100,000)
Rezultate reportate la sfârșitul anului		2,406,059	2,171,353

Notă: Formatul ilustrat mai sus prezintă agregat cheltuielile în conformitate cu funcțiile lor (costul asociat vânzării, distribuirii, administrării etc.). Deoarece singurele modificări în capitalurile proprii ale Grupului XYZ pe parcursul anului au apărut din profit sau pierdere și din plata dividendelor, s-a ales să se prezinte o situație a rezultatului global și a rezultatelor reportate în locul unor situații individuale ale rezultatului global și ale modificărilor capitalurilor proprii.

Grupul XYZ

Situația consolidată a rezultatului global și a rezultatelor reportate pentru anul care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2

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

	Note	20X2	20X1
		u.m.	u.m.
Venituri	5	6,863,545	5,808,653
Alt venit	6	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 deprecierea		(272,060)	(221,247)
Deprecierea imobilizărilor corporale		(30,000)	()

Alte cheltuieli		(249,482)	(145,102)
Costuri de finanțare	7	(26,366)	(36,712)
Profit înainte de impozitare	8	654,956	457,147
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(270,250)	(189,559)
Profitul pe anul respectiv		384,706	267,588
Rezultate reportate la începutul anului		2,171,353	2,003,765
Dividende		(150,000)	(100,000)
Rezultate reportate la sfârșitul anului		2,406,059	2,171,353

Notă: Formatul ilustrat mai sus prezintă agregat cheltuielile în conformitate cu natura lor (materii prime și consumabile, salariile și beneficiile angajaților, deprecierea și amortizarea, deprecierea etc.). Deoarece singurele modificări în capitalurile proprii ale Grupului XYZ pe parcursul anului au apărut din profit sau pierdere și din plata dividendelor, s-a ales să se prezinte o situație a rezultatului global și a rezultatelor reportate în locul unor situații individuale ale rezultatului global și ale modificărilor capitalurilor proprii.

Grupul XYZ

Situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 20X2

	Note	20X2	20X1	20X0
ACTIVE		u.m.	u.m.	u.m.
Active circulante				
Numerar		28,700	22,075	18,478
Creanțe comerciale și de altă natură	10	585,548	573,862	521,234
Stocuri	11	57,381	47,920	45,050
		671,629	643,857	584,762
Active imobilizate				
Investiția în entitatea asociată	12	107,500	107,500	107,500
Imobilizări corporale	13	2,549,945	2,401,455	2,186,002
Imobilizări necorporale	14	850	2,550	4,250

Creanțe privind impozitul amânat

15	4,309	2,912	2,155
	2,662,604	2,514,417	2,299,907
Total active	3,334,233	3,158,274	2,884,669

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII**Datorii curente**

Descoperiri de cont	16	83,600	115,507	20,435
Datorii comerciale	17	431,480	420,520	412,690
Dobânzi de plătit	7	2,000	1,200	()
Datorii privind impozitul curent		271,647	190,316	173,211
Provizioane pentru obligațiile de garanție	18	4,200	5,040	2,000
Proporția curentă a obligațiilor privind beneficiile angajaților	19	4,944	4,754	4,571

Grupul XYZ**Situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 20X2**

Proporția curentă a obligațiilor conform unui contract de leasing financiar

20	21,461	19,884	18,423
	819,332	757,221	631,330

Datorii pe termen lung

Credite bancare	16	50,000	150,000	150,000
Obligații privind beneficiile pe termen lung ale angajaților	19	5,679	5,076	5,066
Obligații în baza unui contract de leasing financiar	20	23,163	44,624	64,508
		78,842	199,700	219,574

Total datorii		898,174	956,921	850,904
<hr/>				
Capitaluri proprii				
Capitalul social	22	30,000	30,000	30,000
Rezultate reportate	4	2,406,059	2,171,353	2,003,765
		2,436,059	2,201,353	2,033,765
<hr/>				
Total datorii și capitaluri proprii		3,334,233	3,158,274	2,884,669
<hr/> <hr/>				

Notă: *IFRS pentru IMM-uri* nu prevede o situație a poziției financiare la începutul primei perioade comparative – de aici rezultă diferența. Aceasta este prezentată aici pentru a ajuta la înțelegerea calculării valorilor existente în situația fluxurilor de trezorerie.

Grupul XYZ

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

	Note	20X2	20X1
		u.m.	u.m.
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Profitul pe anul respectiv		384,706	267,588
Ajustări ale veniturilor și cheltuielilor nemonetare:			
Costuri de creditare nemonetare (a)		800	1,200
Cheltuieli nemonetare cu impozitul pe profit (b)		79,934	16,348
Amortizarea imobilizărilor corporale		270,360	219,547
Pierdere din depreciere		30,000	()
Amortizarea imobilizărilor necorporale		1,700	1,700
Fluxurile de trezorerie cuprinse în activitățile de investiții:			
Câștigul din vânzarea echipamentului		(63,850)	()
Cheltuieli de exploatare a activelor și datoriilor			
Reducerea (creșterea) creanțelor comerciale și de altă natură		(11,686)	(52,628)

Reducerea (creșterea) stocurilor	(9,461)	(2,870)
Creșterea (reducerea) datoriilor comerciale (c)	10,120	10,870
Creșterea datoriei aferente beneficiilor curente și pe termen lung ale angajaților	793	193
<i>Numerarul net din activități de exploatare</i>	<u>693,416</u>	<u>461,948</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții		
Încasări din vânzarea echipamentului	100,000	()
Cumpărarea de echipamente	(485,000)	(435,000)
<i>Numerarul net din activități de investiții</i>	<u>(385,000)</u>	<u>(435,000)</u>
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>	<u>(269,884)</u>	<u>(118,423)</u>
Creșterea (reducerea) netă în numerar și echivalente de numerar	38,532	(91,475)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	(93,432)	(1,957)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	<u>23</u>	<u>(93,432)</u>
(a) Costuri de creditare plătite în numerar	25,566	35,512
(b) Impozite pe profit plătite în numerar	190,316	173,211
(c) Cuprinde pierderea nerealizată din cursul de schimb valutar	1,000	()

Grupul XYZ

Politici contabile și note explicative la situațiile financiare la sfârșitul anului care s-a încheiat la 31 decembrie 20X2

1. Informații generale

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

2. Baza de întocmire și politicile contabile

Prezentele situații financiare consolidate au fost întocmite conform *Standardului Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM-uri)* publicat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate. 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 totalitate. Toate tranzacțiile, soldurile, veniturile și cheltuielile din interiorul grupului sunt eliminate.

Investiții în entitățile asociate

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

Venitul de dividende din investițiile în entitățile asociate este recunoscut atunci când a fost stabilit dreptul Grupului de a primi plata. Acesta este cuprins la alte venituri.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute atunci când sunt livrate bunurile și este transferat titlul de proprietate. 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. Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contravalorii primite sau de primit, minus actualizările și taxele aferente vânzării, colectate în numele guvernului țării A.

Costurile îndatorării

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

Impozitul pe profit

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

Impozitul de plătit în mod curent 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 (cunoscute drept diferențele temporare). Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare care se așteaptă să crească profitul impozabil în viitor. Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare care se așteaptă să reducă profitul impozabil în viitor și orice pierderi fiscale neutilizate sau credite fiscale neutilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt evaluate la cea mai mare valoare care, pe baza profitului impozabil actual sau viitor estimat este mai probabil să fie recuperată decât să nu fie recuperată.

Valoarea contabilă netă a creanțelor privind impozitul amânat este examinată la fiecare dată de raportare și este ajustată pentru a reflecta evaluarea actuală a profiturilor impozabile viitoare. Orice ajustare este recunoscută în profit sau pierdere.

Impozitul amânat este calculat la ratele de impozitare care se așteaptă să se aplice profitului impozabil (pierderea fiscală) din perioadele în care se așteaptă ca creanța privind impozitul amânat să fie realizată sau datoria privind impozitul amânat să fie decontată, pe baza ratelor de impozitare care au fost legiferate sau legiferate în mare măsură până la finalul perioadei de raportare.

Imobilizări corporale

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

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

Clădiri	2 la sută
Instalații și echipamente	10-30 la sută

Dacă există o indicație că a existat o modificare importantă a ratei de amortizare, a duratei de viață utilă sau a valorii reziduale a unui activ, amortizarea acelui activ este revizuită prospectiv pentru a reflecta noile așteptări.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt programe informatice cumpărate care sunt înregistrate la cost minus amortizarea cumulată și orice alte pierderi cumulate din depreciere. Sunt amortizate pe durata lor de viață estimată de cinci ani, utilizându-se metoda liniară. Dacă există o indicație că a existat o modificare importantă a ratei de amortizare, a duratei de viață utilă sau a valorii reziduale a unei imobilizări necorporale, amortizarea este revizuită prospectiv pentru a reflecta noile așteptări.

Deprecierea activelor

La fiecare dată de raportare, imobilizările corporale, imobilizările necorporale și investițiile 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 există o indicație de posibilă depreciere, valoarea recuperabilă a oricărui activ afectat (sau grup de active aferente) este estimată și comparată cu valoarea sa contabilă. Dacă valoarea recuperabilă estimată este mai mică, valoarea contabilă este redusă la valoarea sa recuperabilă estimată, iar pierderea din depreciere este recunoscută imediat în profit sau pierdere.

În mod similar, la fiecare dată de raportare, stocurile sunt evaluate pentru depreciere prin compararea valorii contabile a fiecărui element (sau grup de elemente similare) cu prețul său de vânzare minus costurile generate de finalizare și vânzare. Dacă un element de stocuri (sau grup de elemente similare) este depreciat, valoarea sa contabilă se reduce la prețul de vânzare minus costurile generate de finalizare și vânzare, iar pierderea din depreciere este recunoscută imediat în profit sau pierdere.

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

Contracte de leasing

Contractele de leasing sunt clasificate drept contracte de leasing financiar ori de câte ori termenii și condițiile contractului de leasing transferă în mod semnificativ către Grup toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate aferent activului aflat sub contract de leasing. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate drept contracte de leasing operațional.

Dreptul la activele deținute sub contracte de leasing financiar sunt recunoscute drept active ale Grupului la valoarea justă a proprietății aflate sub contract de leasing (sau, dacă aceasta este mai mică, la valoarea actualizată a plăților minime de leasing) de la începutul contractului de leasing. Datoria corespunzătoare a locatorului este inclusă în situația poziției financiare, ca o obligație aferentă contractului de leasing financiar. 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 deduse din evaluarea profitului sau pierderii. Activele deținute din contracte de leasing financiar sunt incluse în imobilizările corporale și sunt amortizate și evaluate pentru pierderile din depreciere în același mod cu activele deținute.

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

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai redusă valoare dintre cost și prețul de vânzare minus costurile de generate de finalizare și vânzare. Costul este calculat utilizând metoda primul intrat, primul ieșit (FIFO).

Creanțe comerciale și de altă natură

Cele mai multe vânzări se fac pe baza termenelor normale de creditare, iar creanțele nu sunt purtătoare de dobândă. Atunci când creditarea este extinsă dincolo de termenele normale de creditare, creanțele sunt evaluate la cost amortizat, utilizând metoda dobânzii efective. La finalul fiecărei perioade de raportare, valorile contabile ale creanțelor comerciale și de altă natură 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.

Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligații pe baza termenelor normale de creditare și nu sunt purtătoare de dobândă. Datoriile comerciale exprimate în valută sunt convertite în u.m. utilizând rata de schimb valutar de la data de raportare. Câștigurile sau pierderile din cursul de schimb valutar sunt incluse la alte venituri sau la alte cheltuieli.

Descoperiri de cont și împrumuturi bancare

Cheltuiala cu dobânda este recunoscută pe baza metodei dobânzii efective și este inclusă în costurile de finanțare.

Beneficiile angajaților – primele 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 5% din salariu (calculat pe douăsprezece luni anterioare plății) din cinci în cinci ani de la angajare. 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.

Costul și obligația aferente Grupului pentru plata serviciilor pe termen lung către angajați sunt recunoscute în timpul perioadelor de serviciu ale angajaților. Costul și obligația sunt evaluate prin utilizarea metodei unităților de credit proiectate, presupunând o medie de 4 % de creștere anuală a salariului, cu o rentabilitate a angajatului bazată pe experiența recentă a Grupului, actualizată prin utilizarea randamentului de pe piața curentă pentru obligațiunile corporative de înaltă calitate.

Provizioane pentru obligațiile de garanție

Toate bunurile vândute de Grup sunt garantate pentru o perioadă de un an a nu avea defecte de fabricație. Bunurile sunt reparate sau înlocuite la alegerea Grupului. Atunci când sunt recunoscute veniturile, se face un provizion pentru costul estimat al obligației garantate.

3. Surse esențiale ale incertitudinii estimărilor**Primele de vechime**

La determinarea datoriei pentru alte prime pentru vechime (explicate în nota 19), 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.

4. Restricții privind plata dividendelor

În conformitate cu termenii și condițiile unor acorduri de împrumut bancar și de descoperit 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

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Vânzarea de bunuri	6,743,545	5,688,653
Redevențe – acordarea licențelor pentru patentele de producere a lumânărilor	120,000	120,000
	<hr/>	<hr/>
	6,863,545	5,808,653
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

6. Alt venit

Alt venit cuprinde dividendele primite de la o entitate asociată, de 25.000 u.m. atât în 20X1, cât și în 20X2 și câștigul la cedarea imobilizărilor corporale, de 63.850 u.m. în 20X2.

7. Costuri de finanțare

20X2	20X1
u.m.	u.m.

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

8. Profit înainte de impozitare

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

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Costul stocurilor recunoscut drept cheltuială	5,178,530	4,422,575
Costul de cercetare și de dezvoltare (inclus la alte cheltuieli)	31,620	22,778
Pierderea din cursul de schimb valutar al creanțelor comerciale (inclusă la alte cheltuieli)	1,000	–
Cheltuieli de garantare (incluse în costul generat de vânzări*)	5,260	7,340

* Dacă entitatea își clasifică cheltuielile în situația rezultatului global după natură, acest lucru este denumit „incluse în materia primă și consumabilele utilizate”.

9. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Impozitul curent	271,647	190,316
Impozitul amânat (nota 15)	(1,397)	(757)
	<u>270,250</u>	<u>189,559</u>

Impozitul pe profit este calculat la 40 % (20X1: 40 %) din profitul estimat care poate fi evaluat pentru anul respectiv.

Cheltuiala cu impozitul pe profit pe an de 270.250 u.m. în 20X2 (189.559 u.m. în 20X1) se deosebește de valoarea care ar rezulta din aplicarea ratei de impozitare de 40 % (atât în 20X2, cât și în 20X1) la profitul înainte de impozitare deoarece, conform legilor fiscale din țara A, unele cheltuieli cu compensarea angajaților (20.670 u.m- în 20X2 și 16.750 u.m. în 20X1) care sunt recunoscute la evaluarea profitului înainte de impozitare nu sunt deductibile fiscal.

10. Creanțe comerciale și de altă natură

20X2	20X1
u.m.	u.m.

Debitori comerciali	528,788	528,384
Plăți în avans	56,760	45,478
	<hr/>	<hr/>
	585,548	573,862
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

11. Stocuri

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Materii prime	42,601	36,450
Producție în curs de execuție	1,140	900
Produse finite	13,640	10,570
	<hr/>	<hr/>
	57,381	47,920
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

12. Investiția în entitatea asociată

Grupul deține 35 la sută dintr-o entitate asociată ale cărei acțiuni nu sunt tranzacționate pe o piață publică.

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Costul investițiilor în entități asociate	107,500	107,500
Dividende primite de la entitatea asociată (incluse la alt venit)	25,000	25,000

13. Imobilizări corporale

	Teren și clădiri	Instalații și echipamente	Total
	u.m.	u.m.	u.m.
Costuri			
1 ianuarie 20X2	1,960,000	1,102,045	3,062,045
Suplimentări	()	485,000	485,000
Cedări	()	(241,000)	(241,000)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
La 31 decembrie 20X2	1,960,000	1,346,045	3,306,045
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Deprecierea și amortizarea cumulate

1 ianuarie 20X2	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)
La 31 decembrie 20X2	420,000	336,100	756,100

Valoarea contabilă

La 31 decembrie 20X2	1,540,000	1,009,945	2,549,945
----------------------	-----------	-----------	-----------

În 20X2 Grupul a observat o scădere semnificativă a eficienței unei piese importante din echipament, astfel încât a efectuat o examinare a valorii sale recuperabile. 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.

La 10 decembrie 20X2, directorii au decis să cedeze un utilaj. Valoarea contabilă a utilajului de 1.472 u.m. este inclusă în instalații și echipamente la 31 decembrie 20X2, iar creanțele comerciale cuprind obligația restantă a Grupului de 1.550 u.m. la achiziționarea acestui utilaj. Deoarece încasările din cedare se așteaptă să depășească valoarea contabilă netă a activului și a datoriei aferente, nu a fost recunoscută nicio pierdere din depreciere.

14. Imobilizări necorporale

Programe informatice:

Costuri	u.m.
1 ianuarie 20X2	8,500
Suplimentări	()
Cedări	()
La 31 decembrie 20X2	8,500

Deprecierea și amortizarea cumulate

1 ianuarie 20X2	5,950
Amortizarea anuală (inclusă la cheltuieli administrative*)	1,700
La 31 decembrie 20X2	7,650

Valoarea contabilă

La 31 decembrie 20X2

850

* Dacă entitatea își clasifică cheltuielile în situația rezultatului global după natură, acest lucru este denumit „incluse în cheltuiala cu amortizarea și deprecierea”.

15. Impozitul amânat

Diferențele dintre sumele recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor și sumele raportate autorităților fiscale în legătură cu investițiile în filiale și în entități asociate nu sunt semnificative.

Creanțele privind impozitul amânat sunt efectele fiscale ale beneficiilor viitoare aferente impozitului pe profit legate de:

- (a) beneficiul pe termen lung (nota 19), care nu va fi deductibil fiscal până când beneficiul nu este plătit, dar care a fost deja recunoscut drept cheltuială la evaluarea profitului Grupului pentru anul respectiv.
- (b) Pierderea din cursul de schimb valutar al creanțelor comerciale, care nu va fi deductibilă fiscal până când datoriile nu sunt decontate, dar care a fost deja recunoscută drept cheltuială la evaluarea profitului Grupului pentru anul respectiv.

Grupul nu a recunoscut o un provizion pentru depreciere pentru creanțele 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 elemente sunt datorii privind impozitul amânat (active) recunoscute de Grup:

	Programe informaticice	Pierderea din cursul de schimb valutar	Beneficii pe termen lung	Total
	u.m.	u.m.	u.m.	u.m.
1 ianuarie 20X1	1,700	()	(3,855)	(2,155)
Costuri (credit) în profit sau pierdere pentru anul respectiv	(680)	()	(77)	(757)
1 ianuarie 20X2	1,020	()	(3,932)	(2,912)
Costuri (credit) în profit sau pierdere pentru anul respectiv	(680)	(400)	(317)	(1,397)
La 31 decembrie 20X2	340	(400)	(4,249)	(4,309)

Creanțele privind impozitul amânat pentru pierderile aferente cursului de schimb valutar și beneficiilor pe termen lung, precum și datoriile privind impozitul amânat pentru programele informatice sunt legate de impozitele pe profit din aceeași jurisdicție, iar legea permite decontarea netă. Prin urmare, acestea au fost decontate în situația poziției financiare după cum urmează:

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Datorii privind impozitul amânat	340	1,020
Creanțe privind impozitul amânat	(4,649)	(3,932)
	(4,309)	(2,912)

16. Descoperiri de cont și împrumuturi bancare

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Descoperiri de cont	83,600	115,507
Împrumuturi bancare – rambursabile complet în 20X4, de plătit în avans fără penalizări	50,000	150,000
	<hr/> 133,600	<hr/> 265,507

Descoperirile de cont și împrumuturile bancare sunt asigurate printr-un drept de retențiune fluctuant asupra terenurilor și clădirilor aflate în proprietatea Grupului cu o valoare contabilă de 266.000 u.m. la 31 decembrie 20X2 (412.000 u.m. la 31 decembrie 20X1).

Dobânda se plătește pentru descoperirea de cont la 200 de puncte peste rata de împrumut interbancară de la Londra (LIBOR). Dobânda se plătește pentru împrumutul bancar pe șapte ani la o rată fixă de 5 la sută din suma principală.

17. Datorii comerciale

Datoriile comerciale la 31 decembrie 20X2 includ 42.600 u.m. exprimate în valută (zero la 31 decembrie 20X1).

18. Provizioane pentru obligațiile de garanție

Modificările provizioanelor pentru obligațiile de garanție în 20X2 au fost următoarele:

	20X2
	u.m.
1 ianuarie 20X2	5,040
Angajament suplimentar pe parcursul anului	5,260
Costul reparațiilor în garanție și al înlocuirii pe parcursul anului	(6,100)
La 31 decembrie 20X2	<hr/> 4,200

Obligația este clasificată drept datorie curentă deoarece garanția se limitează la douăsprezece luni.

19. Obligațiile privind beneficiile angajaților – primele de vechime

Obligațiile Grupului privind beneficiile angajaților pentru primele de vechime conform unui plan autorizat de guvern se bazează pe o evaluare actuarială exhaustivă la 31 decembrie 20X2, după cum urmează:

	20X2
	u.m.
Obligația la 1 ianuarie 20X2	9,830
Angajament suplimentar pe parcursul anului	7,033
Plata primelor pe parcursul anului	<hr/> (6,240)

Obligația la 31 decembrie 20X2		10,623
<hr/>		
Obligația este clasificată drept:		
	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Datorii curente	4,944	4,754
Datorii pe termen lung	5,679	5,076
	<hr/>	
Total	10,623	9,830
	<hr/>	

20. Obligații în baza unui contract de leasing financiar

Grupul deține un singur utilaj specializat care are o viață utilă estimată de cinci ani, în baza unui contract de leasing financiar pe cinci ani. Plățile minime de leasing viitoare sunt următoarele:

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Într-un an	25,000	25,000
În mai mult de un an dar până la cinci ani	25,000	50,000
Peste cinci ani	()	()
	<hr/>	
	50,000	75,000
	<hr/>	

Obligația este clasificată drept:

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Datorii curente	21,461	19,884
Datorii pe termen lung	23,163	44,624
	<hr/>	
	44,624	64,508
	<hr/>	

21. Angajamente în baza unui contract de leasing operațional

Grupul închiriază mai multe birouri de vânzări în baza unor contracte de leasing operațional. Contractele de leasing sunt negociate pentru o perioadă medie de trei ani, cu chirii fixe pentru aceeași perioadă de timp.

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.

Plăți minime de leasing în baza unui contract de leasing operațional recunoscute drept cheltuieli pe parcursul anului	26,100	26,100
---	--------	--------

La sfârșitul anului, Grupul avea angajamente neachitate conform unor contracte de leasing care nu pot fi anulate, cu următoarele scadențe:

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Într-un an	13,050	26,100
În mai mult de un an dar până la cinci ani	()	13,050
Peste cinci ani	()	()
	13,050	39,150

22. Capitalul social

Soldurile la 31 decembrie 20X2 și 20X1 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.

23. Numerar și echivalente de numerar

	20X2	20X1
	u.m.	u.m.
Disponibilități	28,700	22,075
Descoperiri de cont	(83,600)	(115,507)
	(54,900)	(93,432)

24. Datorii contingente

În 20X2, un client a intentat proces contra companiei cu răspundere limitată XYZ (Trading), în urma unui incendiu cauzat de o lumânare cu defect. Clientul afirmă că pierderile sale totale sunt de 50.000 u.m. și a inițiat un litigiu cerând această sumă.

Consilierul juridic al Grupului nu consideră că pretenția este întemeiată, iar Compania intenționează să o conteste. Nu a fost recunoscut niciun provizion în aceste situații financiare deoarece conducerea Grupului nu consideră că este probabilă generarea unei pierderi.

25. Evenimente ulterioare finalului perioadei de raportare

La 25 ianuarie 20X3, a avut loc o inundație într-unul dintre depozitele de lumânări. Costul renovării este preconizat a fi de 36.000 u.m. Rambursările din asigurări se estimează a fi de 16.000 u.m.

La 14 februarie 20X3 directorii au votat declararea unui dividend de 1,00 u.m. pe acțiune (30.000 u.m. în total) de plătit la 15 aprilie 20X3 către acționarii înregistrați la 31 martie 20X3. Deoarece obligația a fost generată în 20X3, nu este prezentată o datorie în situația poziției financiare la 31 decembrie 20X2.

26. Tranzacții cu părțile afiliate

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

Grupul comercializează bunuri către entitatea sa asociată (a se vedea nota 12), care este o parte afiliată, după cum urmează:

	Vânzări de bunuri		Sume datorate Grupului de către părțile afiliate și incluse în creanțele comerciale la sfârșitul anului	
	20X2	20X1	20X2	20X1
	u.m.	u.m.	u.m.	u.m.
Entitate asociată	10,000	8,000	800	400

Plățile efectuate conform contractului de leasing financiar (a se vedea nota 20) sunt garantate personal de către principalul acționar al Companiei. Nu a fost solicitată nici o plată pentru această garanție.

Remunerația totală a directorilor și a altor membri ai conducerii cheie în 20X2 (inclusiv salariile și beneficiile) a fost de 249.918 u.m. (20X1: 208.260 u.m.).

27. Aprobarea situațiilor financiare

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

**

Listă de prezentare și descriere

Această listă de prezentare și descriere a fost elaborată ca urmare a dispozițiilor de prezentare și descriere din IFRS pentru IMM-uri.

- D1 Prezenta listă rezumă dispozițiile de prezentare și descriere din *IFRS pentru IMM-uri*.
- D2 Prezenta listă tratează atât prezentarea informațiilor, cât și descrierea lor. Adesea, o prezentare prevăzută este echivalentul unei dispoziții de descriere. Pentru a ilustra, Secțiunile 3-6 din IFRS prevăd prezentarea unor elemente-rânduri specifice în situația poziției financiare, în situația rezultatului global, în situația veniturilor și cheltuielilor (dacă este prezentată), în situația modificărilor capitalurilor proprii și în situația fluxurilor de trezorerie.
- D3 În cele mai multe cazuri, IFRS nu specifică dacă trebuie să se facă o prezentare a informațiilor în situația financiară sau în note. În multe cazuri, totuși, prezentările de informații sunt prevăzute în mod expres să facă parte din situația financiară; acestea sunt identificate în prezenta listă.
- D4 Dispozițiile de prezentare a informațiilor din IFRS se aplică numai elementelor importante. Dacă un element nu este important, nu se prescrie nicio prezentare de informații. Importanța este prezentată la punctul 2.6.
- D5 Se presupune că aplicarea *IFRS pentru IMM-uri*, cu prezentarea suplimentară atunci când este cazul, va conduce la situații financiare care realizează o prezentare fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale unei entități eligibile să utilizeze IFRS. Dispozițiile de prezentare a informațiilor din IFRS trebuie privite drept dispoziții minime. Prezentările suplimentare de informații sunt necesare atunci când conformitatea cu anumite dispoziții din IFRS nu este suficientă pentru a permite utilizatorilor să înțeleagă efectul anumitor tranzacții, al altor evenimente și condiții asupra poziției financiare și a performanței financiare ale entității. O entitate trebuie să prezinte elemente-rânduri 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.

Secțiunea 1 *Întreprinderi mici și mijlocii*

Nu există dispoziții de prezentare și descriere în această secțiune.

Secțiunea 2 *Concepte și principii generale*

Nu există dispoziții de prezentare și descriere în această secțiune.

Secțiunea 3 *Prezentarea situațiilor financiare*

Conformitatea cu *IFRS pentru IMM-uri*

- | | |
|-----|--|
| 3.3 | O entitate ale cărei situații financiare sunt conforme cu <i>IFRS pentru IMM-uri</i> trebuie să facă o declarație explicită și fără rezerve a acestei conformități în cadrul notelor. Situațiile financiare nu trebuie să fie descrise drept conforme cu <i>IFRS pentru IMM-uri</i> în afară de cazul în care sunt conforme cu toate dispozițiile prezentului IFRS. |
| 3.5 | Atunci când o entitate se abate de la o dispoziție a prezentului IFRS conform punctului 3.4, ea trebuie să prezinte următoarele informații: <ul style="list-style-type: none"> (a) s-a concluzionat de către conducere că situațiile financiare prezintă fidel situația financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale entității. (b) s-a respectat <i>IFRS pentru IMM-uri</i>, cu excepția abaterii de la o anumită dispoziție pentru a realiza o prezentare fidelă. |

	(c) natura abaterii, inclusiv tratamentul pe care îl prevede <i>IFRS pentru IMM-uri</i> , motivul pentru care tratamentul ar induce în eroare în eroare în situații încât ar intra în conflict cu obiectivul situațiilor financiare stabilit în Secțiunea 2, precum și tratamentul adoptat.
3.6	Atunci când o entitate s-a abătut de la o dispoziție a prezentului IFRS într-o perioadă anterioară și această abatere afectează valorile recunoscute în situațiile financiare pentru perioada curentă, trebuie să facă prezentări în acest sens conform punctului 3.5 litera (c).
3.7	În circumstanțele extrem de rare în care conducerea ajunge la concluzia că respectarea unei dispoziții din prezentul IFRS ar induce în eroare într-atât încât ar intra în conflict cu obiectivul situațiilor financiare ale IMM-urilor stabilit în Secțiunea 2, dar cadrul general de reglementare relevant interzice abaterea de la dispoziție, entitatea trebuie să reducă, pe cât posibil, aspectele aparent înșelătoare ale conformității prezentând următoarele informații: <ul style="list-style-type: none"> (a) natura dispoziției din prezentul IFRS și motivul pentru care conducerea a concluzionat că respectarea dispoziției ar induce în eroare în acele circumstanțe într-atât încât ar intra în conflict cu obiectivul situațiilor financiare stabilit în Secțiunea 2. (b) pentru fiecare perioadă prezentată, ajustările pentru fiecare element din situațiile financiare pe care conducerea le-a considerat necesare pentru realizarea unei prezentări fidele.
3.9	Atunci când, la evaluarea sa, conducerea cunoaște incertitudinile semnificative aferente evenimentelor sau condițiilor care pot pune sub semnul întrebării capacitatea entității de a-și continua activitatea, entitatea trebuie să prezinte aceste incertitudini. Atunci când o entitate nu își întocmește situațiile financiare conform principiului continuității activității, entitatea trebuie să prezinte acest fapt, împreună cu baza de întocmire a situațiilor financiare, precum și motivul pentru care entitatea nu este considerată ca având o activitate continuă.

Frecvența raportării

3.10	O entitate trebuie să prezinte, cel puțin anual, un set complet de situații financiare (inclusiv informațiile comparative – a se vedea punctul 3.14). Atunci când finalul perioadei de raportare a entității se schimbă și situațiile financiare anuale sunt prezentate pentru o perioadă mai lungă sau mai scurtă de un an, entitatea trebuie să prezinte următoarele informații: <ul style="list-style-type: none"> (a) acel fapt. (b) pentru fiecare perioadă prezentată, ajustările pentru fiecare element din situațiile financiare pe care conducerea le-a considerat necesare pentru realizarea unei prezentări fidele. (c) faptul că valorile comparative prezentate în situațiile financiare (inclusiv notele aferente) nu sunt comparabile în totalitate.
------	--

Consecvența prezentării

3.12	Atunci când prezentarea sau clasificarea elementelor din situațiile financiare este modificată, o entitate trebuie să reclasifice valorile comparative, cu excepția cazului în care reclasificarea este imposibilă. Atunci când sunt reclasificate valori comparative, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații: <ul style="list-style-type: none"> (a) natura reclasificării. (b) valoarea fiecărui element sau a fiecărei clase de elemente care este reclasificat(ă); (c) motivul reclasificării.
3.13	Dacă este imposibil să se reclasifice valorile comparative, entitatea trebuie să prezinte motivul pentru care nu a fost posibilă reclasificarea.

Informații comparative

3.14	Cu excepția cazului în care prezentul IFRS permite sau impune altfel, o entitate trebuie să prezinte informații comparative cu privire la perioada comparabilă anterioară pentru toate valorile prezentate în situațiile financiare aferente perioadei curente. O entitate trebuie să includă informații comparative pentru informațiile narative și descriptive atunci când ele sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare ale perioadei curente.
------	--

Prag de semnificație și agregare

3.15	O entitate trebuie să prezinte separat fiecare clasă semnificativă de elemente similare. O entitate trebuie să prezinte separat elementele cu funcție sau natură diferită cu excepția cazului în care acestea sunt nesemnificative.
------	---

Setul complet de situații financiare

3.17	<p>Un set complet de situații financiare ale unei entități trebuie să cuprindă toate elementele următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o situație a poziției financiare la data de raportare. (b) fie: <ul style="list-style-type: none"> (i) o singură situație a rezultatului global pentru perioada de raportare care prezintă toate elementele de venit și cheltuiă recunoscute în timpul perioadei, inclusiv acele elemente recunoscute la determinarea profitului sau pierderii (care reprezintă un subtotal în situația rezultatului global) și alte elemente ale rezultatului global sau (ii) o situație separată a veniturilor și cheltuielilor și o situație separată a rezultatului global. Dacă o entitate alege să prezinte atât o situație a veniturilor și cheltuielilor, cât și o situație a rezultatului global, situația rezultatului global începe cu profitul sau pierderea și apoi prezintă alte elemente ale rezultatului global. (c) o situație a modificărilor capitalurilor proprii pentru perioada de raportare. (d) o situație a fluxurilor de trezorerie pentru perioada de raportare. (e) notele, cuprinzând un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
3.18	Dacă singurele modificări ale capitalurilor proprii în decursul perioadelor pentru care sunt prezentate situațiile financiare rezultă din profit sau pierdere, plata dividendelor, corecțiile erorilor din perioadele anterioare și modificările politicilor contabile, entitatea poate prezenta o singură situație a veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate în locul situației rezultatului global și al situației modificărilor capitalurilor proprii (a se vedea punctul 6.4).
3.19	Dacă o entitate nu are alte elemente ale rezultatului global în oricare dintre perioadele pentru care sunt prezentate situațiile financiare, ea poate prezenta numai o situație a veniturilor și cheltuielilor sau poate prezenta o situație a rezultatului global în care „rezultatul net” este etichetat drept „profit sau pierdere”.
3.21	O entitate trebuie să prezinte fiecare situație financiară ca având importanță egală într-un set complet de situații financiare.

Identificarea situațiilor financiare

3.23	Suplimentar, o entitate trebuie să prezinte cu prioritate următoarele informații și le va repeta atunci când este necesar pentru înțelegerea informațiilor prezentate:
------	--

- (a) numele entității raportoare și orice modificare a numelui său de la finalul perioadei de raportare precedente.
- (b) dacă situațiile financiare prezintă entitatea individuală sau un grup de entități.
- (c) data finalului perioadei de raportare și perioada prezentată de situațiile financiare.
- (d) moneda de prezentare, așa cum este definită în Secțiunea 30, *Conversia valutară*.
- (e) dacă este cazul, nivelul de aproximare utilizat la prezentarea valorilor în situațiile financiare.

3.24 O entitate trebuie să prezinte separat în note următoarele informații:

- (a) adresa și forma legală a entității, țara de înregistrare și adresa biroului său înregistrat (sau locul principal de desfășurare a activității, dacă acesta este diferit de biroul înregistrat).
- (b) o descriere a naturii operațiunilor entității și a principalelor sale activități.

Prezentarea informațiilor care nu sunt prevăzute de prezentul IFRS

3.25	Prezentul IFRS nu abordează prezentarea informațiilor pe segmente, a câștigurilor pe acțiuni sau a rapoartelor financiare interimare de către o întreprindere mică sau mijlocie. O entitate care face astfel de prezentări de informații trebuie să descrie baza de întocmire și prezentare a informațiilor.
------	--

Secțiunea 4 *Situația poziției financiare*

Informațiile care trebuie prezentate în situația poziției financiare

4.2	<p>Situația poziției financiare trebuie să cuprindă, cel puțin, elementele-rânduri care prezintă următoarele valori:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) numerar și echivalente de numerar. (b) creanțe comerciale și de altă natură. (c) active financiare [exclusiv sumele menționate la literele (a), (b) (i) și (j)]. (d) stocuri. (e) imobilizări corporale. (f) investiția imobiliară contabilizată la valoarea justă prin profit sau pierdere. (g) imobilizări necorporale. (h) active biologice contabilizate la cost minus amortizarea și deprecierea cumulate. (i) active biologice contabilizate la valoarea justă prin profit sau pierdere. (j) investiții în entitățile asociate.
-----	---

- (k) investiții în entitățile controlate în comun.
- (l) datorii comerciale și de altă natură.
- (m) datorii financiare [exclusiv valorile prezentate la literele (l) și (o)].
- (n) datorii și active pentru impozitul curent.
- (o) datorii privind impozitul amânat și creanțe privind impozitul amânat (acestea trebuie să fie întotdeauna clasificate drept datorii pe termen lung).
- (p) provizioane.
- (q) interese care nu controlează, prezentate la capitalurile proprii separat de capitalurile proprii atribuibile proprietarilor societății-mamă.
- (r) capitalurile proprii atribuibile proprietarilor societății mamă.

4.3 O entitate trebuie să prezinte elemente-rânduri suplimentare, titluri și sub-totaluri în situația poziției financiare atunci când o astfel de prezentare este relevantă pentru înțelegerea poziției financiare a entității.

Diferența circulant (curent) / imobilizat (pe termen lung)

4.4 O entitate trebuie să prezinte activele circulante și imobilizate și datoriile curente și pe termen lung, în clasificări separate în situația poziției sale financiare, conform punctelor 4.5 – 4.8, cu excepția cazului în care o prezentare bazată pe lichidități oferă informații care sunt fiabile și mai relevante. Atunci când se aplică această excepție, toate activele și datoriile trebuie să fie prezentate pentru a se aproxima gradul de lichiditate (în creștere sau în scădere).

Ordinea și formatul elementelor în situația poziției financiare

4.9 Prezentul IFRS nu prescrie ordinea sau formatul în care trebuie prezentate elementele. Punctul 4.2 oferă doar o listă a elementelor care sunt suficient de diferite din punct de vedere al naturii sau funcției pentru a justifica prezentarea separată în situația poziției financiare. În plus:

- (a) elementele-rânduri sunt incluse atunci când dimensiunea, natura sau funcția unui element sau a agregării elementelor similare este astfel încât prezentarea separată este relevantă pentru înțelegerea poziției financiare a entității și
- (b) descrierile utilizate și ordonarea elementelor sau agregării elementelor similare pot fi modificate conform naturii entității și tranzacțiilor acesteia, pentru a oferi informații care sunt relevante pentru înțelegerea poziției financiare a entității.

Informații care trebuie prezentate fie în situația poziției financiare, fie în note

4.11 O entitate trebuie să prezinte, fie în situația poziției financiare, fie în note, următoarele sub-clasificări ale elementelor-rânduri prezentate:

- (a) imobilizările corporale din clasificările adecvate entității.
- (b) creanțele comerciale și de altă natură care prezintă separat valori datorate de părțile afiliate, valori datorate de alte părți și creanțele care rezultă din veniturile angajate care nu au fost încă facturate.

- (c) stocurile, prezentând separat valorile stocurilor:
 - (i) deținute în vederea vânzării în decursul desfășurării normale a activității.
 - (ii) în curs de producție în scopul unei astfel de vânzări.
 - (iii) sub formă de materii prime sau materiale care urmează a fi consumate în procesul de producție sau de prestare a serviciilor.
- (d) datoriile comerciale și de altă natură, care prezintă separat valori datorate furnizorilor comerciali, datorate părților afiliate, venituri amânate și angajamente.
- (e) provizioane pentru beneficiile angajaților și alte provizioane.
- (f) clasele de capitaluri proprii, cum ar fi capitalul vărsat, primele de emisiune, rezultatele reportate și elemente de venit și cheltuială care, așa cum prevede prezentul IFRS, sunt recunoscute direct la alte elemente ale rezultatului global și prezentate separat în capitalurile proprii.

4.12 O entitate cu capital social trebuie să prezinte următoarele informații, fie în situația poziției financiare, fie în note:

- (a) pentru fiecare clasă de capital social:
 - (i) numărul de acțiuni autorizate.
 - (ii) numărul de acțiuni emise și plătite integral și emise, dar neachitate integral.
 - (iii) valoarea nominală pe acțiune, sau faptul că acțiunile nu au valoare nominală.
 - (iv) o reconciliere a numărului de acțiuni existente la începutul și la finalul perioadei.
 - (v) drepturile, preferințele și restricțiile aferente acelei clase inclusiv restricțiile privind distribuirea dividendelor și rambursarea de capital.
 - (vi) acțiuni în entitate deținute de către entitate sau de către filialele sale sau de către entitățile asociate.
 - (vii) acțiuni rezervate pentru emitere conform opțiunilor și contractelor pentru vânzarea de acțiuni, inclusiv termenii și sumele.
- (b) o descriere a naturii fiecărei rezerve din cadrul capitalurilor proprii.

4.13 O entitate fără capital social, cum ar fi un parteneriat sau un trust, trebuie să prezinte informațiile echivalente celor prevăzute la punctul 4.12 litera (a), prezentând modificările în decursul perioadei pentru fiecare categorie de capitaluri proprii precum și drepturile, preferințele și restricțiile aferente fiecărei categorii de capitaluri proprii.

4.14 Dacă, la data de raportare, o entitate are un acord de vânzare irevocabil pentru o cedare importantă a activelor sau a unui grup de active și datorii, entitatea trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) o descriere a activului (activelor) sau grupului de active și datorii.
- (b) o descriere a faptelor și circumstanțelor vânzării sau planului.
- (c) valoarea contabilă a activelor sau, dacă cedarea implică un grup de active și datorii, valorile contabile ale acelor active și datorii.

Secțiunea 5 Situația rezultatului global și situația veniturilor și cheltuielilor

Prezentarea rezultatului global total

5.2 O entitate trebuie să-și prezinte rezultatul global total pentru o perioadă fie:

- (a) într-o singură situație a rezultatului global, caz în care situația rezultatului global prezintă toate elementele de venit și cheltuieli recunoscute pentru perioadă, fie
- (b) în două situații – o situație a veniturilor și cheltuielilor și o situație a rezultatului global – caz în care situația veniturilor și cheltuielilor prezintă toate elementele de venit și cheltuieli recunoscute pentru perioadă, cu excepția celor care sunt recunoscute în rezultatul global total în afara profitului sau pierderii, așa cum se permite sau se impune prin prezentul IFRS.

5.5 Ca dispoziție minimă, o entitate trebuie să includă, în situația rezultatului global, elementele-rânduri care prezintă următoarele valori pentru perioadă:

- (a) venituri
- (b) costuri de finanțare.
- (c) partea din profit sau pierdere a investițiilor în entitățile asociate (a se vedea Secțiunea 14 *Investiții în entitățile asociate*) și în entitățile controlate în comun (a se vedea Secțiunea 15 *Investiții în asocierile în participație*) contabilizate prin metoda punerii în echivalență.
- (d) cheltuiala cu impozitul care nu cuprinde impozitul alocat elementelor de la literele (e), (g) și (h) de mai jos (a se vedea punctul 29.27).
- (e) o singură valoare care cuprinde totalul:
 - (i) profitului sau pierderii după impozitare aferent(ă) unei operațiuni întrerupte și
 - (ii) câștigului sau pierderii după impozitare recunoscut(ă) la evaluarea la valoarea justă minus costurile generate de vânzarea sau cedarea activelor nete care constituie operațiunea întreruptă.
- (f) profitul sau pierderea (dacă o entitate nu are alte elemente ale rezultatului global, acest rând nu trebuie prezentat).
- (g) fiecare alt element al rezultatului global [a se vedea punctul 5.4 litera (b)], clasificat după natură [în afara valorilor de la litera (h)].
- (h) partea din alte elemente ale rezultatului global al entităților asociate și al entităților controlate în comun contabilizată prin metoda punerii în echivalență.
- (i) rezultatul global total (dacă o entitate nu are alte elemente ale rezultatului global, ea poate utiliza un alt termen pentru acest rând, cum ar fi profit sau pierdere).

5.6 O entitate trebuie să prezinte separat următoarele elemente în situația rezultatului global, ca alocări pentru perioadă:

- (a) profitul sau pierderea perioadei care se poate atribui:
 - (i) interesului care nu controlează.
 - (ii) proprietarilor societății-mamă.
- (b) rezultatul global total pentru perioadă, atribuibil:
 - (i) interesului care nu controlează.
 - (ii) proprietarilor societății-mamă.

Dispoziții aplicabile ambelor abordări

5.8	Conform prezentului IFRS, efectele corecției erorilor și modificărilor politicilor contabile sunt prezentate ca ajustări retroactive ale perioadelor anterioare și nu ca parte a profitului sau pierderii în perioada în care acestea apar (a se vedea Secțiunea 10).
-----	---

5.9	O entitate trebuie să prezinte elemente-rânduri suplimentare, titluri și sub-totaluri în situația rezultatului global (și în situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată), atunci când o astfel de prezentare este relevantă pentru înțelegerea performanței financiare a entității.
5.10	O entitate nu trebuie să prezinte niciun element de venit sau cheltuieli drept „elemente extraordinare”, în situația rezultatului global (sau în situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată) sau în note.

Analiza cheltuielilor

5.11	O entitate trebuie să prezinte o analiză a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată fie pe natura cheltuielilor, fie pe destinația lor în cadrul entității, oricare dintre ele oferă informații mai fiabile și mai relevante.
------	---

Secțiunea 6 Situația modificărilor capitalurilor proprii și situația veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate

Informațiile care trebuie prezentate în situația modificărilor capitalurilor proprii

6.3	<p>O entitate trebuie să prezinte o situație a modificărilor capitalurilor proprii în situația:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) rezultatului global total pentru perioadă, prezentând separat valorile totale atribuibile proprietarilor societății-mamă și intereselor care nu controlează. (b) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, efectele aplicării retroactive sau retratării retroactive recunoscute conform Secțiunii 10 <i>Politici contabile, estimări și erori</i>. (c) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, o reconciliere între valoarea contabilă la începutul și finalul perioadei, prezentând separat modificările care rezultă din: <ul style="list-style-type: none"> (i) profit sau pierdere. (ii) fiecare alt element al rezultatului global. (iii) valorile investițiilor și dividendele și alte distribuiri către proprietari, prezentând separat emiterea de acțiuni, tranzacțiile cu acțiunile de trezorerie, dividendele și alte distribuiri către proprietari, precum și modificările participațiilor în capitalurile proprii ale filialelor care nu au drept rezultat pierderea controlului.
-----	---

Informațiile care trebuie prezentate în situația veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate

6.5	<p>O entitate trebuie să prezinte, în situația veniturilor și cheltuielilor și a rezultatelor reportate, următoarele elemente, în afară de informațiile prevăzute în Secțiunea 5 <i>Situația rezultatului global și situația veniturilor și cheltuielilor</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) rezultatele reportate la începutul perioadei de raportare. (b) dividendele declarate și plătite sau de plătit în decursul perioadei. (c) retratarea rezultatelor reportate pentru corectările erorilor din perioada anterioară. (d) retratarea rezultatelor reportate în funcție de modificările politicii contabile. (e) rezultatele reportate la finalul perioadei de raportare.
-----	---

Secțiunea 7 *Situația fluxurilor de trezorerie*

Informațiile care trebuie prezentate în situația fluxurilor de trezorerie

7.3	O entitate trebuie să prezinte o situație a fluxurilor de trezorerie care prezintă fluxurile de trezorerie pentru o perioadă de raportare, clasificate în activități de exploatare, activități de investiții și activități de finanțare.
-----	--

Raportarea fluxurilor de trezorerie din activitățile de exploatare

7.7	O entitate trebuie să prezinte fluxurile de trezorerie din activitățile din exploatare utilizând fie: <ul style="list-style-type: none"> (a) metoda indirectă, prin care profitul sau pierderea este ajustat(ă) cu efectele tranzacțiilor nemonutare, orice amânări sau angajamente ale încasărilor sau plăților în numerar trecute sau viitoare privind activitatea de exploatare precum și orice elemente de venit sau cheltuieli asociate investiției sau finanțării fluxurilor de trezorerie, fie (b) metoda directă, prin care sunt prezentate clasele principale de plăți și încasări brute în numerar.
-----	---

Raportarea fluxurilor de trezorerie din activități de investiții și de finanțare

7.10	O entitate trebuie să raporteze separat clasele principale de încasări și plăți brute în numerar provenite din activitățile de investiții și de finanțare. Fluxurile de trezorerie agregate care apar din achiziții și din cedarea filialelor și a altor unități de afaceri trebuie să fie prezentate separat și clasificate drept activități de investiții.
------	--

Dobânzi și dividende

7.14	O entitate trebuie să prezinte separat fluxurile de trezorerie din dobânzi și din dividende primite și plătite. Entitatea trebuie să le clasifice într-o manieră consecventă de la o perioadă la alta drept activități de exploatare, de investiții sau de finanțare.
------	---

Impozitul pe profit

7.17	O entitate trebuie să prezinte separat fluxurile de trezorerie care rezultă din impozitul pe profit și să le clasifice drept fluxuri de trezorerie din activități de exploatare cu excepția momentului în care pot fi identificate în mod specific ca provenind din activități de investiții sau de finanțare. Atunci când fluxurile de trezorerie sunt alocate pe mai mult de o singură clasă de activități, entitatea trebuie să prezinte suma totală a impozitelor plătite.
------	--

Alte tranzacții decât cele în numerar

7.18	O entitate trebuie să excludă din situația fluxurilor de trezorerie tranzacțiile de investiții și de finanțare care nu necesită utilizarea numerarului sau a echivalentelor de numerar. O entitate trebuie să prezinte astfel de tranzacții în situațiile financiare astfel încât să se furnizeze toate informațiile relevante despre aceste activități de investiții și finanțare.
------	---

Componente de numerar și echivalente de numerar

7.20	O entitate trebuie să prezinte componentele de numerar și echivalente de numerar și o reconciliere a valorilor
------	--

	prezentate în situația fluxurilor de trezorerie cu elementele echivalente prezentate în situația poziției financiare. Totuși, unei entități nu i se impune să prezinte această reconciliere dacă valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar prezentată în situația fluxurilor de trezorerie este identică cu valoarea descrisă în mod similar în situația poziției financiare.
--	---

Alte prezentări

7.21	O entitate trebuie să prezinte, împreună cu un comentariu făcut 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 de numerar deținute de către o entitate pot să nu fie disponibile pentru utilizare de către entitate, printre altele, din cauza controalelor privind schimbul valutar sau restricțiilor legale.
------	---

Secțiunea 8 Notele la situațiile financiare

8.2	<p>Notele trebuie:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) să prezinte informații privind baza de întocmire a situațiilor financiare și politicile contabile specifice utilizate în conformitate cu punctele 8.5 și 8.6; (b) să prezinte informațiile prevăzute de prezentul IFRS care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare; și (c) să furnizeze informații suplimentare care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare, dar care sunt relevante pentru înțelegerea acestora.
8.3	O entitate trebuie să prezinte notele, pe cât posibil, într-un mod sistematic. O entitate trebuie să furnizeze referințe încrucișate pentru fiecare element din situațiile financiare, legate de orice informații conexe din note.
8.4	<p>În mod normal, o entitate prezintă notele în următoarea ordine:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o declarație că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu <i>IFRS pentru IMM-uri</i> (a se vedea punctul 3.3); (b) un rezumat al politicilor contabile semnificative aplicate (a se vedea punctul 8.5); (c) informații de susținere pentru elementele prezentate în situațiile financiare, în succesiunea în care se prezintă fiecare declarație și fiecare element-rând; și (d) orice alte prezentări de informații.

Prezentarea politicilor contabile

8.5	<p>O entitate trebuie să prezinte următoarele informații în rezumatul politicilor contabile semnificative:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) baza (sau bazele) de evaluare utilizată (utilizate) în întocmirea situațiilor financiare. (b) celelalte politici contabile utilizate care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare.
-----	---

Informații privind raționamentele

8.6	O entitate trebuie să prezinte, în rezumatul politicilor contabile semnificative sau în alte note, raționamentele, în afară de cele care implică estimări (a se vedea punctul 8.7), pe care le-a făcut conducerea în procesul de
-----	--

	aplicare a politicilor contabile ale entității și care au avut cel mai semnificativ efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.
--	--

Informații privind principalele surse de incertitudine a estimării

- | | |
|-----|---|
| 8.7 | O entitate trebuie să prezinte în note informațiile privind principalele presupuneri făcute în ceea ce privește viitorul și alte cauze importante ale incertitudinii estimărilor la data de raportare, care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare importantă a valorilor contabile ale activelor și datoriilor în următorul an financiar. Cu privire la aceste active și datorii, notele trebuie să includă detalii asupra: <ul style="list-style-type: none"> (a) naturii lor (b) valorii lor contabile la finalul perioadei de raportare. |
|-----|---|

Secțiunea 9 Situații financiare consolidate și individuale

Dispoziția de a prezenta situații financiare consolidate

- | | |
|-----|--|
| 9.2 | Cu excepția celor permise sau impuse de punctul 9.3, o societate mamă trebuie să prezinte situații financiare consolidate în care își consolidează investițiile în filiale în conformitate cu prezentul IFRS. Situațiile financiare consolidate trebuie să includă toate filialele societății mamă. |
| 9.3 | O societate mamă nu trebuie să prezinte situații financiare consolidate dacă: <ul style="list-style-type: none"> (a) sunt îndeplinite ambele condiții următoare: <ul style="list-style-type: none"> (i) societatea mamă este ea însăși o filială și (ii) dacă societatea sa mamă finală (sau orice societate mamă intermediară) produce situații financiare consolidate cu scop general care se conformează Standardelor Internaționale de Raportare Financiară sau prezentului standard. sau (b) nu are filiale în afara celei care a fost dobândită cu intenția vânzării sau cedării într-un interval de un an. O societate mamă trebuie să contabilizeze o astfel de filială: <ul style="list-style-type: none"> (i) la valoarea justă cu modificările valorii juste recunoscute în profit sau pierdere, dacă valoarea justă a acțiunilor poate fi evaluată fiabil sau (ii) în alt mod, la cost minus depreciere [a se vedea punctul 11.14 litera (c)]. |

Entități cu scop special (SPE)

- | | |
|------|--|
| 9.11 | O entitate trebuie să întocmească situații financiare consolidate care să cuprindă entitatea și orice SPE-uri care sunt controlate de acea entitate. |
|------|--|

Interesul care nu controlează în filiale

- | | |
|------|---|
| 9.20 | O entitate trebuie să prezinte interesul care nu controlează în situația consolidată a poziției financiare în cadrul capitalurilor proprii, separat de capitalurile proprii ale proprietarilor societății mamă, conform dispoziției de la punctul 4.2 litera (q). |
| 9.21 | O entitate trebuie să prezinte interesul care nu controlează în profitul sau pierderea grupului, separat în situația rezultatului global, conform dispoziției de la punctul 5.6 (și în situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată, conform dispoziției de la punctul 5.7). |

Prezentarea informațiilor în situațiile financiare consolidate

- 9.23 În situațiile financiare consolidate trebuie să se facă următoarele prezentări de informații:
- (a) faptul că situațiile sunt situații financiare consolidate.
 - (b) baza concluziei că există control atunci când societatea mamă nu deține, direct sau indirect prin filiale, mai mult de jumătate din drepturile de vot.
 - (c) orice diferență privind data de raportare a situațiilor financiare ale societății mamă și ale filialelor sale utilizate la întocmirea situațiilor financiare consolidate.
 - (d) natura și amploarea oricăror restricții semnificative (de exemplu, care rezultă din acordurile de împrumut sau din dispozițiile de reglementare) aferente capacității filialelor de a transfera fonduri către societatea mamă sub forma dividendelor în numerar sau a rambursării împrumuturilor.

Prezentarea informațiilor în situațiile financiare individuale

- 9.27 Atunci când o societate mamă, un investitor într-o entitate asociată sau un asociat cu o participație într-o entitate controlată în comun întocmește situații financiare individuale, acele situații financiare individuale trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) că situațiile sunt situații financiare individuale și
 - (b) o descriere a metodelor utilizate pentru contabilizarea investițiilor în filiale, entități controlate în comun și entități asociate
- și trebuie să identifice situațiile financiare consolidate sau alte situații financiare primare la care se referă.

Prezentarea informațiilor în situațiile financiare combinate

- 9.30 Situațiile financiare combinate trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) faptul că situațiile financiare sunt situații financiare combinate.
 - (b) motivul pentru care se întocmesc situații financiare combinate.
 - (c) baza de determinare a entităților care sunt incluse în situațiile financiare combinate.
 - (d) baza de întocmire a situațiilor financiare combinate.
 - (e) prezentările de informații ale părților afiliate prevăzute în Secțiunea 33 *Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate*.

Secțiunea 10 *Politici contabile, estimări și erori*

Prezentarea unei modificări a politicii contabile

- 10.13 Atunci când o modificare a prezentului IFRS are efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei alte perioade anterioare sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) natura modificării politicii contabile.
- (b) pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, pe cât posibil, valoarea ajustării pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară.
- (c) suma ajustărilor relativ la perioadele de dinaintea celor prezentate, în măsura în care este posibil.
- (d) o explicație dacă nu este posibil să se determine valorile care trebuie prezentate conform literelor (b) sau (c) de mai sus.

Situațiile financiare ale perioadelor ulterioare nu trebuie să repete aceste prezentări.

10.14 Atunci când o modificare voluntară a politicii contabile are efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei perioade anterioare, entitatea trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) natura modificării politicii contabile.
- (b) motivele pentru care aplicarea noii politici contabile furnizează informații fiabile și mai relevante.
- (c) în măsura în care este posibil, valoarea ajustării pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară, prezentat separat:
 - (i) pentru perioada curentă;
 - (ii) pentru fiecare perioadă anterioară prezentată; și
 - (iii) în agregat, pentru perioadele dinaintea celor prezentate.
- (d) o explicație dacă nu este posibil să se determine valorile care trebuie prezentate conform literei (c) de mai sus.

Situațiile financiare ale perioadelor ulterioare nu trebuie să repete aceste prezentări.

Prezentarea unei modificării a estimării

10.18	O entitate trebuie să prezinte informații despre natura oricărei modificări a unei estimări contabile și efectul modificării asupra activelor, datoriilor, venitului și cheltuielii pentru perioada curentă. Dacă este posibil ca entitatea să estimeze efectul modificării pentru una sau mai multe perioade viitoare, entitatea trebuie să prezinte aceste estimări.
-------	--

Prezentarea erorilor din perioada anterioară

- 10.23 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații despre erorile din perioada anterioară:
- (a) natura erorii din perioada anterioară.
 - (b) pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, pe cât posibil, valoarea corecției pentru fiecare element-rând afectat din situațiile financiare.
 - (c) pe cât posibil, valoarea corecturilor la începutul primei perioade anterioare prezentate.
 - (d) o explicație dacă nu este posibil să se determine valorile care trebuie prezentate conform literelor (b) sau (c) de mai sus.

Situațiile financiare ale perioadelor ulterioare nu trebuie să repete aceste prezentări.

Secțiunea 11 Instrumente financiare de bază

Prezentări de informații

11.39	Prezentările de informații de mai jos se referă la prezentările de informații pentru datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Entitățile care au numai instrumente financiare de bază (și, prin urmare, nu aplică Secțiunea 12) nu vor avea datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și, prin urmare, nu trebuie să furnizeze astfel de prezentări de informații.
-------	--

Prezentarea informațiilor despre politicile contabile pentru instrumentele financiare

11.40	În conformitate cu punctul 8.5, o entitate trebuie să prezinte, în rezumatul politicilor contabile semnificative, baza (sau bazele) de evaluare folosite pentru instrumentele financiare și celelalte politici contabile utilizate pentru instrumentele financiare care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare.
-------	---

Situația poziției financiare – categorii de active financiare și de datorii financiare

11.41	<p>O entitate trebuie să prezinte informații despre valorile contabile ale fiecăreia dintre categoriile de active financiare și datorii financiare la data raportării, în total, fie în situația poziției financiare, fie în note:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [punctul 11.14 litera (c) subpunctul (i) și punctele 12.8 și 12.9].(b) activele financiare care sunt instrumente de datorie evaluate la costul amortizat [punctul 11.14 litera (a)].(c) activele financiare care sunt instrumente de capitaluri proprii evaluate la cost minus depreciere [punctul 11.14 litera (c) subpunctul (ii) și punctele 12.8 și 12.9].(d) datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (punctele 12.8 și 12.9).(e) datoriile financiare evaluate la cost amortizat [punctul 11.14 litera (a)].(f) angajamentele de împrumut evaluate la cost minus depreciere [punctul 11.14 litera (b)];
11.42	O entitate trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze importanța instrumentelor financiare pentru poziția și performanța sa financiară. De exemplu, pentru datoriile pe termen lung, astfel de informații includ, în mod normal, termenii și condițiile instrumentului de datorie (cum ar fi rata dobânzii, scadența, programul de rambursare și restricțiile pe care instrumentul de datorie le impune entității).
11.43	În cazul tuturor activelor financiare și datoriilor financiare evaluate la valoarea justă, entitatea trebuie să prezinte baza de determinare a valorii juste, adică prețul de piață cotelat pe o piață activă sau o tehnică de evaluare. Atunci când se utilizează o tehnică de evaluare, entitatea trebuie să prezinte ipotezele luate în calcul în determinarea valorilor juste pentru fiecare clasă de active financiare sau de datorii financiare. De exemplu, dacă este cazul, o entitate prezintă informațiile despre ipotezele referitoare la ratele de plată în avans, ratele pierderilor estimate aferente creditului și ratele dobânzii sau ratele de actualizare.

- 11.44 Dacă nu mai este disponibilă o evaluare credibilă a valorii juste a unui instrument de capitaluri proprii evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

Derecunoaştere

- 11.45 Dacă o entitate a transferat active financiare unei alte părţi într-o tranzacţie care nu îndeplineşte condiţiile de derecunoaştere (a se vedea punctele 11.33–11.35), entitatea trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de astfel de active financiare:
- (a) natura activelor.
 - (b) natura riscurilor şi a beneficiilor aferente dreptului de proprietate la care este expusă entitatea.
 - (c) valorile contabile ale activelor şi ale oricăror datorii asociate pe care entitatea continuă să le recunoască.

Garanţii reale

- 11.46 Atunci când o entitate a depus active financiare drept garanţii reale pentru datorii sau pentru datorii contingente, ea trebuie să prezinte următoarele informaţii:
- (a) valoarea contabilă a activelor financiare depuse drept garanţii reale.
 - (b) termenii şi condiţiile aferente acestui gaj.

Abateri şi încălcări ale condiţiilor împrumuturilor de plată

- 11.47 Pentru împrumuturile de plată recunoscute la data de raportare pentru care există o încălcare a termenilor sau nerespectarea dobânzii, a principalului, a fondului de amortizare sau a termenelor de răscumpărare care nu a fost remediată până la data de raportare, o entitate trebuie să prezinte următoarele informaţii:
- (a) detalii privind acea încălcare sau abatere.
 - (b) valoarea contabilă a împrumuturilor de plătit la data de raportare.
 - (c) dacă abaterea sau încălcarea a fost remediată, sau dacă termenii împrumutului de plată au fost renegociaţi, înainte ca situaţiile financiare să fie autorizate pentru emitere.

Elemente de venit, cheltuială, câştiguri sau pierderi

- 11.48 O entitate trebuie să prezinte următoarele elemente de venit, cheltuială, câştiguri sau pierderi:
- (a) venitul, cheltuiala, câştigurile sau pierderile, inclusiv modificările valorii juste, recunoscute pentru:
 - (i) activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
 - (ii) datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
 - (iii) activele financiare evaluate la cost amortizat.

- (iv) datoriile financiare evaluate la cost amortizat.
- (b) venitul total din dobândă sau cheltuiala integrală cu dobânda (calculate prin metoda dobânzii efective) pentru activele financiare sau datoriile financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
- (c) valoarea oricărei pierderi din depreciere pentru fiecare clasă de active financiare.

Secțiunea 12 Alte aspecte privind instrumentele financiare

Prezentări de informații legate de contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

- 12.26 O entitate care aplică prezenta secțiune trebuie să facă toate prezentările prevăzute la Secțiunea 11, introducând în aceste prezentări instrumentele financiare care intră sub incidența prezentei secțiuni, precum și pe cele care intră sub incidența Secțiunii 11. De asemenea, dacă entitatea utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, ea trebuie să facă prezentările suplimentare de la punctele 12.27-12.29.
- 12.27 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații, separat pentru fiecare dintre cele patru tipuri de riscuri descrise la punctul 12.17:
- (a) o descriere a acoperirii împotriva riscurilor.
 - (b) o descriere a instrumentelor financiare desemnate drept instrumente de acoperire și a valorilor lor juste la data de raportare.
 - (c) natura riscurilor acoperite, inclusiv o descriere a elementului acoperit.
- 12.28 Dacă o entitate utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru acoperirea unui risc de rată fixă a dobânzii sau pentru riscul de preț al unei mărfi deținute (punctele 12.19-12.22) ea trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) valoarea modificării valorii juste a instrumentului de acoperire recunoscut în profit sau pierdere.
 - (b) valoarea modificării valorii juste a elementului acoperit recunoscut în profit sau pierdere.
- 12.29 Dacă o entitate utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru o acoperire împotriva riscului de rată variabilă a dobânzii, a riscului de curs de schimb valutar, a riscului legat de prețul unei mărfi dintr-un angajament ferm sau dintr-o tranzacție preconizată foarte probabilă, sau a unei investiții nete într-o operațiune din străinătate (punctele 12.23-12.25) entitatea trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) perioadele în care au fost preconizate fluxuri de trezorerie și în care s-a estimat că acestea vor afecta profitul sau pierderea.
 - (b) o descriere a oricărei tranzacții preconizate pentru care a mai fost folosită contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, dar care nu se mai estimează că va avea loc.
 - (c) valoarea modificării valorii juste a instrumentului de acoperire împotriva riscurilor care a fost recunoscută în capitaluri proprii pe parcursul perioadei (punctul 12.23).
 - (d) valoarea care a fost reclasificată de la alte elemente ale rezultatului global la profit sau pierdere pentru perioada respectivă (punctele 12.23 și 12.25).
 - (e) valoarea oricărei depășiri a valorii juste a instrumentului de acoperire față de modificarea valorii juste a fluxurilor de trezorerie preconizate recunoscute în profit sau pierdere (punctul 12.24).

Secțiunea 13 Stocuri

Prezentări de informații

- 13.22 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) politicile contabile adoptate în evaluarea stocurilor, inclusiv formula utilizată pentru determinarea costului.
 - (b) valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă în clasificările adecvate ale entității.
 - (c) valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuială în timpul perioadei.
 - (d) pierderile din depreciere recunoscute sau reluate în profit sau pierdere în conformitate cu Secțiunea 27.
 - (e) valoarea contabilă totală a stocurilor depuse drept garanție pentru datorii.

Secțiunea 14 Investiții în entitățile asociate

Prezentarea situațiilor financiare

- 14.11 Un investitor trebuie să clasifice investițiile în entitățile asociate drept active imobilizate.

Prezentări de informații

- 14.12 Un investitor într-o entitate asociată trebuie să prezinte următoarele:
- (a) politica sa contabilă pentru investițiile în entitățile asociate.
 - (b) valoarea contabilă a investițiilor în entitățile asociate [a se vedea punctul 4.2 litera (j)].
 - (c) valoarea justă a investițiilor în entitățile asociate contabilizate prin utilizarea metodei punerii în echivalență pentru care sunt publicate cotații de preț.
- 14.13 Pentru investițiile în entitățile asociate contabilizate prin modelul costului, un investitor trebuie să prezinte informații privind valoarea dividendelor și a altor distribuiri recunoscute drept venit.
- 14.14 În cazul investițiilor în entitățile asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență, un investitor trebuie să prezinte separat partea sa de profit sau pierdere în aceste entități asociate și partea sa din orice activități întrerupte ale acestor entități asociate.
- 14.15 Pentru investițiile în entitățile asociate contabilizate prin modelul valorii juste, un investitor trebuie să prezinte informațiile prevăzute la punctele 11.41-11.44.

Secțiunea 15 Investiții în asocierile în participație

Prezentări de informații

- 15.19 Un investitor într-o asocierie în participație trebuie să prezinte:

	(a) politica contabilă utilizată pentru recunoașterea intereselor sale în entitățile controlate în comun.
	(b) valoarea contabilă a investițiilor în entitățile controlate în comun [a se vedea punctul 4.2 litera (k)].
	(c) valoarea justă a investițiilor în entitățile controlate în comun contabilizate prin utilizarea metodei punerii în echivalență pentru care sunt publicate cotații de preț.
	(d) valoarea agregată a angajamentelor sale aferente asocierilor în participație, inclusiv partea sa din angajamentele de capital care au fost suportate în comun cu ceilalți asociați, precum și partea sa din angajamentele de capital ale asocierilor în participație propriu-zise.
15.20	Pentru entitățile controlate în comun contabilizate în conformitate cu metoda punerii în echivalență, asociatul trebuie să facă prezentările de informații impuse de punctul 14.14 pentru investițiile realizate prin metoda punerii în echivalență.
15.21	Pentru entitățile controlate în comun contabilizate în conformitate cu modelul valorii juste, asociatul trebuie să facă prezentările de informații impuse de punctele 11.41- 11.44.

Secțiunea 16 Investiții imobiliare

Prezentări de informații

16.10	<p>O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru toate investițiile imobiliare contabilizate la valoarea justă în profit sau pierdere (punctul 16.7):</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) metodele și ipotezele semnificative aplicate la determinarea valorii juste a investiției imobiliare. (b) măsura în care valoarea justă a investiției imobiliare (evaluată sau prezentată în situațiile financiare) se bazează pe o evaluare efectuată de un evaluator independent care deține o calificare profesională recunoscută și relevantă și are experiență recentă în localizarea și clasa investiției imobiliare care este evaluată. Dacă nu a existat o astfel de evaluare, acest lucru trebuie să fie prezentat. (c) existența și valorile restricțiilor asupra caracterului realizabil al investiției imobiliare sau vărsarea profitului și procedurile de cedare. (d) obligațiile contractuale de cumpărare, construire sau dezvoltare a investiției imobiliare sau pentru reparații, întreținere sau îmbunătățiri. (e) o reconciliere între valorile contabile ale investiției imobiliare la începutul și la finalul perioadei, ilustrând separat: <ul style="list-style-type: none"> (i) suplimentările, prezentând separat acele suplimentări care rezultă din achiziții prin combinări de întreprinderi. (ii) câștigurile sau pierderile nete din ajustările valorii juste. (iii) transferurile către imobilizări corporale, atunci când nu mai este disponibilă o evaluare fiabilă a valorii juste fără cost sau efort nesolicitat (a se vedea punctul 16.8). (iv) transferurile către și de la stocuri și proprietatea imobiliară utilizată de posesor. (v) alte modificări. <p>Această reconciliere nu trebuie să fie prezentată pentru perioadele anterioare.</p>
16.11	În conformitate cu Secțiunea 20, proprietarul unei investiții imobiliare furnizează prezentările de informații ale locatarilor în legătură cu contractele de leasing pe care le-a inițiat. O entitate care deține o investiție imobiliară conform unui contract de leasing financiar sau operațional furnizează prezentările de informații ale locatarilor pentru contractele de leasing financiar și prezentările de informații ale locatarilor pentru orice contracte de leasing operațional pe care le-a inițiat.

Secțiunea 17 *Imobilizări corporale*

Prezentări de informații

- 17.31 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare clasă de imobilizări corporale care a fost considerată adecvată în conformitate cu punctul 4.11 litera (a):
- (a) bazele de evaluare utilizate pentru determinarea valorii contabile brute.
 - (b) metodele de amortizare folosite.
 - (c) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate.
 - (d) valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile din depreciere cumulate) la începutul și la finalul perioadei de raportare.
 - (e) o reconciliere a valorii contabile la începutul și la finalul perioadei de raportare, care să prezinte separat:
 - (i) suplimentările.
 - (ii) cedările.
 - (iii) achizițiile obținute prin combinări de întreprinderi.
 - (iv) transferurile către investițiile imobiliare dacă este disponibilă o evaluare fiabilă a valorii juste (a se vedea punctul 16.8).
 - (v) pierderile din depreciere recunoscute sau reluate în profit sau pierdere în conformitate cu Secțiunea 27.
 - (vi) amortizarea.
 - (vii) alte modificări.
 Această reconciliere nu trebuie să fie prezentată pentru perioadele anterioare.
- 17.32 Entitatea trebuie să prezinte, de asemenea, următoarele informații:
- (a) existența și valorile contabile ale imobilizărilor corporale pentru care entitatea are titlu restricționat sau care sunt depuse drept garanție pentru datorii.
 - (b) valoarea angajamentelor contractuale privind achiziția imobilizărilor corporale.

Secțiunea 18 *Imobilizări necorporale, altele decât fondul comercial*

Prezentarea informațiilor

- 18.27 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații cu privire la fiecare clasă de imobilizări necorporale:
- (a) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate.
 - (b) metodele de amortizare folosite.
 - (c) valoarea contabilă brută și orice amortizare cumulată (agregată cu pierderile cumulate din depreciere) la începutul și la finalul perioadei de raportare.
 - (d) elementul-rând (elementele-rânduri) din situația rezultatului global (și din situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată) în care este inclusă orice amortizare a imobilizărilor necorporale.

(e) o reconciliere a valorii contabile la începutul și la finalul perioadei de raportare, care să prezinte separat:

- (i) suplimentările.
- (ii) cedările.
- (iii) achizițiile obținute prin combinări de întreprinderi.
- (iv) amortizarea.
- (v) pierderile din depreciere.
- (vi) alte modificări.

Această reconciliere nu trebuie să fie prezentată pentru perioadele anterioare.

18.28 O entitate trebuie să prezinte, de asemenea, următoarele informații:

- (a) o descriere, valoarea contabilă și perioada de amortizare rămasă pentru orice imobilizare necorporală individuală care este semnificativă pentru situațiile financiare ale entității.
- (b) pentru imobilizările necorporale dobândite prin intermediul unei subvenții guvernamentale și recunoscute inițial la valoarea justă (a se vedea punctul 18.12):
 - (i) valoarea justă recunoscută inițial pentru aceste active și
 - (ii) valorile lor contabile.
- (c) existența și valorile contabile ale imobilizărilor corporale pentru care entitatea are titlu restricționat sau care sunt depuse drept garanție pentru datorii.
- (d) valoarea angajamentelor contractuale pentru achiziționarea imobilizărilor necorporale.

18.29 O entitate trebuie să prezinte valoarea agregată a costurilor de cercetare și dezvoltare recunoscute drept cheltuială în timpul perioadei (adică valoarea costurilor suportate pe plan intern cu cercetarea și dezvoltarea care nu au fost capitalizate ca parte a costului unui alt activ care îndeplinește criteriile de recunoaștere din prezentul IFRS).

Secțiunea 19 *Combinări de întreprinderi și fond comercial*

Prezentarea informațiilor pentru combinări de întreprinderi realizate în decursul perioadei de raportare

19.25 Pentru fiecare combinare de întreprinderi care a fost efectuată în timpul perioadei, dobânditorul trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) denumirea și descrierea entităților sau întreprinderilor din combinare.
- (b) data achiziției.
- (c) procentul de instrumente de capitaluri proprii cu drept de vot dobândite.
- (d) costul combinării și o descriere a componentelor aceluși cost (cum ar fi numerarul, instrumentele de capitaluri proprii și instrumentele de datorie).
- (e) valorile recunoscute la data achiziției pentru fiecare clasă de active, datorii și datorii contingente aparținând entității dobândite, inclusiv fondul comercial.
- (f) valoarea oricărei diferențe pozitive recunoscute în profit sau pierdere în conformitate cu punctul 19.24, precum și elementul-rând din situația rezultatului global (și din situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată) în care este recunoscută această diferență.

Prezentări de informații pentru toate combinările de întreprinderi

- 19.26 Un dobânditor trebuie să prezinte o reconciliere a valorii contabile a fondului comercial la începutul și la finalul perioadei de raportare, care să prezinte separat:
- (a) modificările care rezultă din noile combinări de întreprinderi.
 - (b) pierderile din depreciere.
 - (c) cedările întreprinderilor dobândite anterior.
 - (d) alte modificări.
- Această reconciliere nu trebuie să fie prezentată pentru perioadele anterioare.

Secțiunea 20 *Contracte de leasing*

Situațiile financiare ale locatarilor – contracte de leasing financiar

- 20.13 Un locatar trebuie să facă următoarele prezentări de informații pentru contractele de leasing financiar:
- (a) pentru fiecare clasă de active, valoarea contabilă netă la finalul perioadei de raportare.
 - (b) valoarea totală a plăților minime de leasing viitoare la finalul perioadei de raportare, pentru fiecare din următoarele perioade:
 - (i) până la un an;
 - (ii) peste un an dar până la cinci ani; și
 - (iii) peste cinci ani.
 - (c) o descriere generală a angajamentelor importante de leasing ale locatarului care includ, de exemplu, informații despre chiria contingentă, reînnoirea sau opțiunile de cumpărare și clauzele de escaladare, subînchirierile și restricțiile impuse de angajamentele de leasing.
- 20.14 În plus, dispozițiile de prezentare a informațiilor despre active în conformitate cu Secțiunile 17, 18, 27 și 34 se aplică locatarilor pentru activele aflate sub contract de leasing financiar.

Situațiile financiare ale locatarilor – contracte de leasing operațional

- 20.16 Un locatar trebuie să facă următoarele prezentări de informații pentru contractele de leasing operațional:
- (a) valoarea totală a plăților minime de leasing viitoare pentru contracte de leasing operațional care nu pot fi anulate, pentru fiecare dintre perioadele următoare:
 - (i) până la un an;
 - (ii) peste un an dar până la cinci ani; și
 - (iii) peste cinci ani.
 - (b) plățile de leasing recunoscute drept cheltuială.
 - (c) o descriere generală a angajamentelor importante de leasing ale locatarului care includ, de exemplu, informații despre chiria contingentă, reînnoirea sau opțiunile de cumpărare și clauzele de escaladare, subînchirierile și restricțiile impuse de angajamentele de leasing.

Situațiile financiare ale locatorilor: contracte de leasing financiar

20.23	<p>Un locator trebuie să facă următoarele prezentări de informații pentru contractele de leasing financiar:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) o reconciliere între investiția brută în contractul de leasing la finalul perioadei de raportare și valoarea actualizată a plăților minime de leasing de primit la finalul perioadei de raportare. În plus, un locator trebuie să prezinte investiția brută în contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților minime de leasing de primit la finalul perioadei de raportare, pentru fiecare dintre următoarele perioade:<ul style="list-style-type: none">(i) până la un an;(ii) peste un an dar până la cinci ani; și(iii) peste cinci ani.(b) venitul financiar neîncasat.(c) valorile reziduale negarantate angajate în beneficiul locatorului.(d) provizionul acumulat pentru plățile minime de leasing de primit care nu pot fi colectate.(e) chiriile contingente recunoscute drept venit în timpul perioadei.(f) o descriere generală a angajamentelor importante de leasing ale locatorului care includ, de exemplu, informații despre chiria contingentă, reînnoirea sau opțiunile de cumpărare și clauzele de escaladare, subînchirierile și restricțiile impuse de angajamentele de leasing.
-------	--

Situațiile financiare ale locatorilor: contracte de leasing operațional

20.30	<p>Un locator trebuie să prezinte următoarele informații privind contractele de leasing operațional:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) plățile minime de leasing viitoare din contractele de leasing operațional care nu pot fi anulate, pentru fiecare dintre perioadele următoare:<ul style="list-style-type: none">(i) până la un an;(ii) peste un an dar până la cinci ani; și(iii) peste cinci ani.(b) valoarea totală a chiriilor contingente recunoscută drept venit.(c) o descriere generală a angajamentelor importante de leasing ale locatorului care includ, de exemplu, informații despre chiria contingentă, reînnoirea sau opțiunile de cumpărare și clauzele de escaladare și restricțiile impuse de angajamentele de leasing.
20.31	<p>În plus, dispozițiile de prezentare a informațiilor despre active în conformitate cu Secțiunile 17, 18, 27 și 34 se aplică locatorilor pentru activele aflate sub contract de leasing operațional.</p>

Tranzacții de vânzare și leaseback

20.35	<p>Dispozițiile de prezentare a informațiilor pentru locatari și locatori se aplică în egală măsură și tranzacțiilor de vânzare și leaseback. Descrierea prevăzută pentru angajamentele semnificative de leasing include descrierea prevederilor unice sau neobișnuite ale acordului sau a termenilor tranzacțiilor de vânzare și leaseback.</p>
-------	--

Secțiunea 21 *Provizioane și contingente*

Prezentări de informații privind provizioanele

21.14	<p>Pentru fiecare clasă de provizioane, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o reconciliere care să indice <ul style="list-style-type: none"> (i) valoarea contabilă la începutul și la finalul perioadei; (ii) adăugări de-a lungul perioadei, inclusiv ajustările care rezultă din modificările evaluării valorii scontate; (iii) valori aferente provizionului în cursul perioadei; și (iv) valorile neîncasate reluate în decursul perioadei. (b) o descriere sumară a naturii obligației și a valorii și perioadei de timp preconizate pentru orice plăți rezultate. (c) un indiciu privind incertitudinile aferente valorii sau momentului de realizare a respectivelor ieșiri. (d) valoarea oricărei rambursări preconizate, prezentând valoarea oricărui activ care a fost recunoscut pentru respectiva rambursare preconizată. <p>Nu sunt necesare informații comparative pentru perioadele anterioare.</p>
-------	--

Prezentări de informații privind datoriile contingente

21.15	<p>Cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse pentru decontare este redusă, o entitate trebuie să prezinte, pentru fiecare clasă de datorii contingente, la data de raportare, o scurtă descriere a naturii datoriei contingente și, atunci când este posibil, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o estimare a efectului său financiar, evaluat conform punctelor 21.7-20.11; (b) un indiciu privind incertitudinile referitoare la valoarea sau plasarea în timp a unei ieșiri de resurse. și (c) posibilitatea oricărei rambursări. <p>Dacă este imposibil să se prezinte una sau mai multe din aceste informații, acest fapt trebuie să fie prezentat.</p>
-------	---

Prezentări de informații privind activele contingente

21.16	<p>Dacă o intrare de beneficii economice este probabilă (foarte posibil să aibă loc), dar nu este aproape sigură, o entitate trebuie să prezinte o descriere a naturii activelor contingente la finalul perioadei de raportare și, atunci când este posibil fără a implica un cost sau efort nesolicitat, trebuie să prezinte o estimare a efectului lor financiar, evaluat utilizând principiile prezentate la punctele 21.7-21.11. Dacă este imposibil să se prezinte aceste informații, acest fapt trebuie să fie prezentat.</p>
-------	---

Prezentări de informații care pot aduce prejudicii

21.17	În cazuri extrem de rare, se preconizează că prezentarea unora sau a tuturor informațiilor prevăzute la punctele 21.14-21.16 să prejudicieze serios poziția entității într-un litigiu cu alte părți pe tema provizionului, datoriei contingente sau activului contingent. În astfel de cazuri, o entitate nu trebuie să prezinte informațiile, dar trebuie să prezinte natura generală a litigiului, împreună cu faptul că, și motivul pentru care, informațiile nu au fost prezentate.
-------	---

Secțiunea 22 Datorii și capitaluri proprii

Nu există dispoziții de prezentare sau de descriere în această secțiune (dar, a se vedea punctele 4.12 și 4.13).

Secțiunea 23 Venituri

Prezentări generale de informații privind veniturile

23.30	O entitate trebuie să prezinte: <ul style="list-style-type: none">(a) politicile contabile adoptate pentru recunoașterea veniturilor, inclusiv metodele adoptate pentru a determina gradul de finalizare a tranzacțiilor ce presupun prestarea de servicii.(b) valoarea fiecărei categorii de venituri recunoscută pe durata perioadei, prezentând separat, cel puțin, veniturile generate de:<ul style="list-style-type: none">(i) vânzarea de bunuri.(ii) prestarea de servicii.(iii) dobândă.(iv) redevențe.(v) dividende.(vi) onorarii.(vii) subvenții guvernamentale.(viii) orice alte tipuri importante de venituri.
-------	--

Prezentări de informații aferente veniturilor din contractele de construcție

23.31	O entitate trebuie să prezinte următoarele informații: <ul style="list-style-type: none">(a) valoarea veniturilor din contract recunoscută drept venituri ale perioadei.(b) metodele utilizate pentru a determina veniturile din contract recunoscute în timpul perioadei.(c) metodele utilizate pentru a determina stadiul de finalizare a contractelor în curs.
23.32	O entitate trebuie să prezinte: <ul style="list-style-type: none">(a) valoarea brută datorată de clienți pentru manopera contractuală, drept activ.(b) valoarea brută datorată clienților pentru activitatea contractuală, drept datorie.

Secțiunea 24 *Subvenții guvernamentale*

Prezentări de informații

- 24.6 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații legate de subvențiile guvernamentale:
- (a) natura și dimensiunea subvențiilor guvernamentale recunoscute în situațiile financiare;
 - (b) condițiile neîndeplinite și alte contingente aferente subvențiilor guvernamentale care nu au fost recunoscute la venit; și
 - (c) un indiciu cu privire la alte forme de asistență guvernamentală din care entitatea poate primi beneficii directe.
- 24.7 În scopul prezentării de informații prevăzute la punctul 24.6 litera (c), asistența guvernamentală reprezintă acțiunea din partea guvernului care are ca scop furnizarea de beneficii economice specifice către o entitate sau unei serii de entități care îndeplinesc anumite criterii. Exemplele includ consilierea tehnică sau de marketing gratuită, oferirea de garanții și împrumuturi cu dobândă zero sau rate scăzute ale dobânzii.

Secțiunea 25 *Costurile îndatorării*

Prezentări de informații

- 25.3 Punctul 5.5 litera (b) prevede prezentarea de informații legate de costurile financiare. Punctul 11.48 litera (b) prevede prezentarea informațiilor legate de cheltuiala totală cu dobânda (utilizând metoda dobânzii efective) pentru datoriile financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Prezenta secțiune nu prevede prezentări suplimentare de informații.

Secțiunea 26 *Plata pe bază de acțiuni*

Prezentări de informații

- 26.18 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații despre natura și extinderea angajamentelor cu plata pe bază de acțiuni care au existat în timpul perioadei:
- (a) o descriere a fiecărui tip de angajament cu plata pe baza de acțiuni care a existat în orice moment pe durata perioadei, inclusiv termenii și condițiile generale din fiecare angajament, cum ar fi dispozițiile privind intrarea în drepturi, termenele maxime pentru opțiunile acordate și metoda de decontare (de exemplu, fie în numerar, fie în capitaluri proprii). O entitate cu tipuri substanțial similare de angajamente cu plata pe bază de acțiuni, poate agrega aceste informații.
 - (b) numărul și media ponderată a prețurilor de exercitare a opțiunilor pe acțiuni pentru fiecare dintre următoarele grupuri de opțiuni:
 - (i) existente la începutul perioadei.
 - (ii) acordate în timpul perioadei.
 - (iii) pierdute în timpul perioadei.
 - (iv) exercitate în timpul perioadei.
 - (v) expirate în timpul perioadei.
 - (vi) existente la finalul perioadei.

(vii) exercitabile la finalul perioadei.

- 26.19 Pentru angajamentele cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în capitaluri proprii, o entitate trebuie să prezinte informații legate de modalitatea de evaluare a valorii juste a bunurilor sau serviciilor primite sau a valorii instrumentelor de capitalurilor proprii acordate. Dacă s-a folosit o metodologie de evaluare, entitatea trebuie să prezinte metoda și motivul pentru care a ales-o.
- 26.20 Pentru angajamentele cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar, o entitate trebuie să prezinte informații privind modalitatea de evaluare a datoriei.
- 26.21 Pentru angajamentele cu plata pe bază de acțiuni care au fost modificate în timpul perioadei, o entitate trebuie să prezinte o explicație a efectuării acestor modificări.
- 26.22 Dacă entitatea face parte dintr-un plan cu plata pe bază de acțiuni ale grupului și își recunoaște și evaluează cheltuiala cu plata pe bază de acțiuni pe baza unei alocări rezonabile a cheltuielilor recunoscute pentru grup, ea trebuie să prezinte acest lucru, precum și baza de alocare (a se vedea punctul 26.16).
- 26.23 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații privind efectul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni asupra profitului sau pierderii entității pentru perioadă și asupra poziției sale financiare:
- (a) cheltuiala totală recunoscută în profitul sau pierderea perioadei.
 - (b) valoarea contabilă totală la finalul perioadei pentru datoriile care rezultă din tranzacțiile cu plata pe bază de acțiuni.

Secțiunea 27 Deprecierea activelor

Prezentări de informații

- 27.3 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare clasă de active indicată la punctul 27.33:
2
- (a) valoarea pierderilor din depreciere recunoscută în profit sau pierdere pe parcursul perioadei și elementul-rând (elementele-rânduri) din situația rezultatului global (și din situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată) în care sunt incluse aceste pierderi din depreciere.
 - (b) valoarea reluărilor pierderilor din depreciere recunoscută în profit sau pierdere pe parcursul perioadei și elementul-rând (elementele-rânduri) din situația rezultatului global (și din situația veniturilor și cheltuielilor, dacă este prezentată) în care sunt reluate aceste pierderi din depreciere.
- 27.3 O entitate trebuie să prezinte informațiile prevăzute la punctul 27.32 pentru fiecare dintre următoarele clase de active:
3
- (a) stocuri.
 - (b) imobilizări corporale (inclusiv investiții imobiliare contabilizate prin metoda costului).
 - (c) fond comercial.
 - (d) imobilizări necorporale, altele decât fondul comercial.
 - (e) investiții în entitățile asociate.
 - (f) investiții în asocierile în participație.

Secțiunea 28 *Beneficiile angajaților*

Prezentarea informațiilor cu privire la beneficiile pe termen scurt ale angajaților

28.39

Prezenta secțiune nu prevede prezentări specifice despre beneficiile pe termen scurt ale angajaților.

Prezentarea informațiilor privind planurile de contribuții determinate

28.40

O entitate trebuie să prezinte informații privind valoarea recunoscută în profit sau pierdere drept cheltuială pentru planurile de contribuții determinate. Dacă o entitate tratează un plan de beneficii determinate cu mai mulți angajatori drept un plan de contribuții determinate deoarece nu există suficiente informații pentru utilizarea contabilității de beneficii determinate (a se vedea punctul 28.11), ea trebuie să prezinte faptul că este vorba de un plan de beneficii determinate, precum și motivul pentru care acesta este contabilizat drept un plan de contribuții determinate, împreună cu orice informații disponibile legate de surplusul sau deficitul planului și implicațiile, dacă există, pentru entitate.

Prezentări de informații cu privire la planurile de beneficii determinate

28.41

O entitate trebuie să prezinte următoarele informații despre planurile de beneficii determinate (cu excepția oricăror planuri de beneficii determinate cu mai mulți angajatori care sunt contabilizate drept planuri de contribuții determinate, în conformitate cu punctul 28.11, pentru care se aplică, în schimb, prezentările de informații de la punctul 28.40). Dacă o entitate are mai multe planuri de beneficii determinate, aceste prezentări de informații se pot face pe ansamblu, separat pentru fiecare plan sau în grupări considerate a fi cele mai utile:

- (a) o descriere generală a tipului planului, inclusiv a politicii de finanțare.
- (b) politica contabilă a entității pentru recunoașterea câștigurilor și pierderilor actuariale (fie în profit sau pierdere, fie la alte elemente ale rezultatului global) și valoarea câștigurilor și pierderilor actuariale recunoscute în timpul perioadei.
- (c) o explicație narativă dacă entitatea utilizează simplificările de la punctul 28.19 la evaluarea obligației sale privind beneficiile determinate.
- (d) data celei mai recente evaluări actuariale complete și, dacă aceasta nu a fost data de raportare, o descriere a ajustărilor care s-au făcut pentru evaluarea obligației privind beneficiile determinate la data de raportare.
- (e) o reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere ale datoriei privind beneficiile determinate, prezentând separat beneficiile plătite și toate celelalte modificări.
- (f) o reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere ale valorii juste a activelor planului și a soldurilor de deschidere și închidere ale oricăror drepturi de rambursare recunoscute drept activ, prezentând separat, dacă este cazul:
 - (i) contribuțiile
 - (ii) beneficiile plătite; și
 - (iii) alte modificări ale activelor planului.

- (g) costul total aferent planurilor de beneficii determinate pentru perioadă, prezentând separat valorile
 - (i) recunoscute în profit sau pierdere drept cheltuială și
 - (ii) cuprinse în costul unui activ.
- (h) pentru fiecare clasă majoră de active ale planului, care trebuie să includă, dar nu se va limita la instrumentele de capitaluri proprii, instrumentele de datorie, proprietăți imobiliare și toate celelalte active, procentul sau valoarea pe care o constituie fiecare clasă majoră din valoarea justă a totalului activelor planului la data de raportare.
- (i) valorile incluse în valoarea justă a activelor planului pentru:
 - (i) fiecare clasă a propriilor instrumente financiare ale entității; și
 - (ii) orice proprietate ocupată de entitate sau orice alte active utilizate de aceasta.
- (j) rentabilitatea reală a activelor planului.
- (k) principalele ipoteze actuariale utilizate, inclusiv, atunci când este posibil:
 - (i) ratele de actualizare;
 - (ii) ratele de rentabilitate preconizate pentru orice active ale planului pentru perioadele prezentate în situațiile financiare;
 - (iii) ratele preconizate de creștere a salariilor;
 - (iv) tendințele ratelor costurilor medicale; și
 - (v) orice alte ipoteze actuariale importante utilizate.

Reconcilierile de la literele (e) și (f) de mai sus nu trebuie să fie prezentate pentru perioadele anterioare.

O filială care recunoaște și evaluează cheltuielile privind beneficiile angajaților pe baza unei alocări rezonabile a cheltuielilor recunoscute pentru grup (a se vedea punctul 28.38) trebuie, în situațiile sale financiare individuale, să-și descrie politica de efectuare a alocării și să facă prezentările de la literele (a)-(k) de mai sus pentru planul în ansamblu.

Prezentarea informațiilor privind alte beneficii pe termen lung

28.42	Pentru fiecare clasă de alte beneficii pe termen lung pe care o entitate le oferă angajaților săi, entitatea trebuie să prezinte natura beneficiului, valoarea obligației sale și stadiul finanțării la data de raportare.
-------	--

Prezentarea informațiilor privind beneficiile pentru terminarea contractului de muncă

28.43	Pentru fiecare clasă de beneficii pentru terminarea contractului de muncă pe care o entitate le oferă angajaților săi, entitatea trebuie să prezinte natura beneficiului, politicile sale contabile, precum și valoarea obligației sale și stadiul finanțării la data de raportare.
28.44	Atunci când există incertitudini privind numărul de angajați care vor accepta o ofertă de beneficii pentru terminarea contractului de muncă, există o datorie contingentă. Secțiunea 21 <i>Provizioane și contingențe</i> impune unei entități să prezinte informații privind datoriile sale contingente, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri pentru decontare este redusă.

Secțiunea 29 Impozitul pe profit

Circulant/curent și imobilizat/pe termen lung

29.28	Atunci când o entitate își prezintă activele circulante și imobilizate și datoriile curente și pe termen lung în clasificări separate în situația poziției sale financiare, ea nu trebuie să clasifice creanțele (datoriile) privind impozitul amânat drept active circulante (datorii curente).
-------	--

Compensare

29.29	O entitate trebuie să compenseze activele și datoriile privind impozitul curent sau să compenseze creanțele și datoriile privind impozitul amânat, numai atunci când are dreptul legal de compensare a valorilor și intenționează fie să deconteze net, fie să realizeze activul și să deconteze simultan datoria.
-------	--

Prezentări de informații

29.30	O entitate trebuie să prezinte informații care să dea posibilitatea utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze natura și efectul financiar al consecințelor impozitelor curente și amânate ale tranzacțiilor recunoscute și ale altor evenimente.
29.31	<p>O entitate trebuie să prezinte separat principalele componente ale cheltuielii (venitului) cu impozitul. Astfel de componente ale cheltuielii (venitului) cu impozitul pot include:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) cheltuiala (venitul) cu impozitul curent. (b) orice ajustări recunoscute în timpul perioadei privind impozitul curent al perioadelor anterioare. (c) valoarea cheltuielii (venitului) privind impozitul amânat aferent apariției și reluării diferențelor temporare. (d) valoarea cheltuielii (venitului) privind impozitul amânat aferent modificărilor ratelor de impozitare sau impunerii unor noi impozite. (e) efectul cheltuielii privind impozitul amânat care rezultă dintr-o modificare a efectului posibilelor rezultate ale unei examinări efectuate de autoritățile fiscale (a se vedea punctul 29.24). (f) ajustări ale cheltuielii privind impozitul amânat care rezultă dintr-o modificare a statutului fiscal al entității sau al acționarilor săi. (g) orice modificare a provizioanelor pentru depreciere (a se vedea punctele 29.21 și 29.22). (h) valoarea cheltuielii cu impozitul aferentă modificărilor politicilor contabile și erorilor (a se vedea Secțiunea 10 <i>Politici contabile, estimări și erori</i>).
29.32	<p>O entitate trebuie să prezinte separat următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) impozitul curent și amânat agregate aferente elementelor care sunt recunoscute drept alte elemente ale rezultatului global. (b) o explicație a diferențelor importante dintre valorile prezentate în situația rezultatului global și valorile raportate autorităților fiscale.

- (c) o explicație a modificărilor ratei / ratelor de impozitare aplicabile comparate cu perioada anterioară de raportare.
- (d) pentru fiecare tip de diferență temporară și pentru fiecare tip de pierderi fiscale și credite fiscale neîncasate:
 - (i) valoarea datoriilor privind impozitul amânat, a creanțelor privind impozitul amânat și a provizioanelor pentru depreciere la finalul perioadei de raportare și
 - (ii) o analiză a modificării datoriilor privind impozitul amânat, a creanțelor privind impozitul amânat și a provizioanelor pentru depreciere din timpul perioadei.
- (e) data de expirare, dacă este cazul, a diferențelor temporare, a pierderilor fiscale neîncasate și a creditelor fiscale neîncasate.
- (f) în împrejurările descrise la punctul 29.25, o entitate trebuie să explice natura potențialelor consecințe ale impozitului pe venit care ar proveni din plata dividendelor către acționarii săi.

Secțiunea 30 Conversia valutară

Prezentări de informații

- 30.24 La punctele 30.26 și 30.27, referirile la „moneda funcțională” se aplică, în cazul unui grup, monedei funcționale a societății-mamă.
- 30.25 O entitate trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) valoarea diferențelor de schimb valutar recunoscute în profitul sau pierderea perioadei, cu excepția celor care apar pentru instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în conformitate cu Secțiunile 11 și 12.
 - (b) valoarea diferențelor de schimb valutar care apar în timpul perioadei și sunt clasificate într-o componentă separată a capitalurilor proprii la finalul perioadei.
- 30.26 O entitate trebuie să prezinte moneda în care sunt prezentate situațiile financiare. Atunci când moneda de prezentare este diferită de moneda funcțională, o entitate trebuie să declare acel lucru și să prezinte moneda funcțională și motivul pentru care s-a utilizat o monedă de prezentare diferită.
- 30.27 Atunci când există o modificare a monedei funcționale fie a entității raportoare fie a unei operațiuni semnificative din străinătate, entitatea trebuie să prezinte acel lucru și motivul de modificare a monedei funcționale.

Secțiunea 31 Hiperinflația

Prezentări de informații

- 31.15 O entitate căreia i se aplică această secțiune trebuie să prezinte următoarele informații:
- (a) faptul că situațiile financiare și alte date din perioadele precedente au fost retratate pentru modificările puterii generale de cumpărare a monedei funcționale.
 - (b) identitatea și nivelul indicelui de preț la data de raportare și modificările din perioada actuală de raportare și din perioada anterioară de raportare.
 - (c) valoarea câștigului sau pierderii din elementele monetare.

Secțiunea 32 *Evenimente ulterioare finalului perioadei de raportare*

Data autorizării în vederea emiterii

32.9	O entitate trebuie să prezinte data la care situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteri, precum și persoana care a acordat autorizația. Dacă proprietarii entității sau alte persoane au puterea de a modifica situațiile financiare după emiteri, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.
------	--

Evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare ulterior finalului perioadei de raportare

32.10	<p>O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare clasă de evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare după finalul perioadei de raportare:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) natura evenimentului și (b) o estimare a efectului său financiar, sau o declarație că o asemenea estimare nu poate fi realizată.
32.11	<p>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; prezentările vor reflecta informațiile care sunt cunoscute după finalul perioadei de raportare, dar înainte de autorizarea pentru emiteri a situațiilor financiare:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o combinație de întreprinderi importantă sau cedarea unei filiale importante. (b) anunțarea unui plan de întrerupere a unei operațiuni. (c) cumpărări importante de active, cedări sau planuri de cedare a activelor sau exproprierea unor active importante de către guvern. (d) distrugerea unei fabrici de producție importante prin incendiu. (e) anunțarea sau începerea implementării sau a unei restructurări importante. (f) emiteri sau răscumpărări ale datoriei sau instrumentelor de capitaluri proprii ale entității. (g) modificări neobișnuit de importante ale prețului activelor sau ale cursului de schimb valutar. (h) modificări ale ratelor de impozitare și ale legilor fiscale în vigoare sau anunțate care au un efect semnificativ asupra creanțelor și datoriei curente sau a celor privind impozitul amânat. (i) încheierea unor angajamente semnificative sau angajarea unor datorii contingente, de exemplu, prin emiteri sau garanții importante. (j) inițierea unor litigii majore care derivă doar din evenimente care au apărut ulterior finalului perioadei de raportare.

Secțiunea 33 **Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate**

Prezentarea informațiilor privind relațiile dintre societatea mamă și filială

33.5	Relațiile dintre o societate mamă și filialele sale trebuie să fie prezentate indiferent dacă au existat sau nu tranzacții cu părțile afiliate. O entitate trebuie să prezinte denumirea societății sale mamă și, dacă aceasta este diferită, partea care controlează în ultimă instanță. Dacă nici societatea mamă și nici partea care controlează în ultimă instanță nu întocmesc situații financiare disponibile pentru uzul public, trebuie prezentată și denumirea celei mai importante societăți mamă care întocmește situații financiare (dacă aceasta există).
------	--

Prezentarea informațiilor privind compensația personalului cheie din conducere

33.7	O entitate trebuie să prezinte în totalitate compensația personalului cheie din conducere.
------	--

Prezentarea informațiilor privind tranzacțiile cu părțile afiliate

33.8	<p>O tranzacție cu o parte afiliată este un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă este plătit sau nu un preț. Exemplele de tranzacții cu părțile afiliate care sunt frecvente pentru IMM-uri includ, dar nu se limitează la:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) tranzacții între o entitate și principalul său proprietar /principalii săi proprietari.(b) tranzacții între o entitate și o altă entitate în care ambele entități sunt sub controlul comun al unei entități unice sau al unui individ.(c) tranzacții în care o entitate sau un individ care controlează entitatea raportoare suportă direct cheltuieli care ar fi fost, altfel, suportate de entitatea raportoare.
33.9	<p>Dacă o entitate are tranzacții cu părțile afiliate, ea trebuie să prezinte natura relației cu partea afiliată, precum și informații privind tranzacțiile, soldurile existente și angajamentele necesare pentru înțelegerea efectului potențial al relației asupra situațiilor financiare. Aceste dispoziții privind prezentările de informații sunt în plus față de dispozițiile de la punctul 33.7 care solicită prezentarea informațiilor privind compensațiile acordate personalului cheie din conducere. Prezentările de informații trebuie să includă cel puțin:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) valoarea tranzacțiilor.(b) valoarea soldurilor existente și:<ul style="list-style-type: none">(i) termenii și condițiile lor, inclusiv dacă sunt garantate, și natura contraprestației care trebuie să fie furnizată pentru decontare și(ii) detalii privind orice garanții oferite sau primite.(c) provizioane privind creanțele necolectabile aferente valorii soldurilor existente.(d) cheltuiala recunoscută în timpul perioadei cu privire la creanțele îndoielnice din partea părților afiliate. <p>Astfel de tranzacții ar putea cuprinde cumpărările, vânzările sau transferurile de bunuri sau servicii; contracte de leasing; garanții; și decontări efectuate de entitate în numele părții afiliate sau invers.</p>

- 33.10 O entitate trebuie să prezinte informațiile prevăzute la punctul 33.9 separat pentru fiecare dintre categoriile următoare:
- (a) entități care dețin controlul, un control comun sau o influență semnificativă asupra entității.
 - (b) entități asupra cărora entitatea are control, control comun sau influență semnificativă.
 - (c) personalul cheie din conducerea entității sau a societății sale mamă (valoarea totală).
 - (d) alte părți afiliate.
- 33.11 O entitate este scutită de dispozițiile de prezentare a informațiilor de la punctul 33.9 în legătură cu:
- (a) un stat (guvern local, regional sau național) care are control, control comun sau influență semnificativă asupra entității raportoare și
 - (b) o altă entitate care este o parte afiliată deoarece același stat are control, control comun sau influență semnificativă atât asupra entității raportoare, cât și asupra celeilalte entități.
- Totuși, entitatea trebuie să prezinte informații în legătură cu relația societate mamă – filială, conform prevederii de la punctul 33.5.
- 33.12 Următoarele reprezintă exemple de tranzacții care trebuie să fie prezentate dacă ele sunt realizate cu o parte afiliată:
- (a) cumpărările sau vânzările de bunuri (finite sau în curs de producție).
 - (b) cumpărările sau vânzările de imobilizări corporale și alte active.
 - (c) prestarea sau primirea de servicii.
 - (d) contractele de leasing.
 - (e) transferurile de elemente de cercetare și dezvoltare.
 - (f) transferurile în cadrul acordurilor de licență.
 - (g) transferurile în cadrul acordurilor de finanțare (inclusiv împrumuturile și contribuțiile la capitalurile proprii în numerar sau în natură).
 - (h) prevederea de garanții sau garanții reale.
 - (i) decontarea datoriilor în numele entității sau de către entitate în numele unei alte părți.
 - (j) participarea unei societăți mamă sau a unei filiale într-un plan cu beneficii determinate care repartizează riscurile între entitățile din grup.
- 33.13 O entitate nu trebuie să afirme că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost realizate în termeni echivalenți celor care prevalează în tranzacțiile desfășurate în condiții obiective, în afară de cazul în care acești termeni pot fi fundamentați.
- 33.14 O entitate poate prezenta elemente de natură similară în agregat cu excepția situației în care prezentarea separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare ale entității.

Secțiunea 34 *Activități specializate*

Agricultură

Prezentări de informații – modelul valorii juste

34.7	<p>O entitate trebuie să prezinte următoarele informații cu privire la activele sale biologice evaluate la valoarea justă:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) o descriere a fiecărei clase cu activele sale biologice.(b) metodele și ipotezele semnificative aplicate la determinarea valorii juste a fiecărei clase de produse agricole la punctul de recoltare și a fiecărei clase de active biologice.(c) o reconciliere a modificărilor valorii contabile a activelor biologice între începutul și finalul perioadei actuale. Reconcilierea trebuie să cuprindă:<ul style="list-style-type: none">(i) câștigul sau pierderea din modificările valorii juste minus costurile generate de vânzare.(ii) creșterile care rezultă din cumpărări.(iii) descreșterile care rezultă din recoltă.(iv) creșterile care rezultă din combinările de întreprinderi.(v) diferențele nete de schimb valutar care rezultă din conversia situațiilor financiare într-o monedă de prezentare diferită și la conversia unei operațiuni din străinătate în moneda de prezentare a entității raportoare.(vi) alte modificări.
------	---

Prezentări de informații – modelul costului

34.10	<p>O entitate trebuie să prezinte următoarele informații cu privire la activele sale biologice evaluate prin utilizarea metodei costului:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) o descriere a fiecărei clase cu activele sale biologice.(b) o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi evaluată fiabil;(c) metoda de amortizare utilizată.(d) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate.(e) valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile de depreciere cumulate) la începutul și la finalul perioadei.
-------	--

Angajamente de concesiune a serviciilor

Veniturile din exploatare

34.16	<p>Operatorul unui angajament de concesiune a serviciilor trebuie să recunoască, să evalueze și să prezinte veniturile în conformitate cu Secțiunea 23 <i>Venituri</i> pentru serviciile pe care le prestează.</p>
-------	--

Secțiunea 35 *Tranziția la IFRS pentru IMM-uri*

Proceduri de întocmire a situațiilor financiare la data tranziției

35.11 Dacă nu este posibil ca o entitate să retrateze situația de deschidere a poziției financiare de la data tranziției pentru una sau mai multe dintre ajustările prevăzute la punctul 35.7, entitatea trebuie să aplice punctele 35.7-35.10 pentru astfel de ajustări în prima perioadă în care acest lucru este posibil și să identifice datele prezentate pentru perioadele anterioare care nu sunt comparabile cu datele pentru perioada în care își întocmește primele situații financiare conform prezentului IFRS. Dacă este imposibil pentru o entitate să furnizeze orice tip de prezentări prevăzute de prezentul IFRS pentru orice perioadă anterioară perioadei în care își întocmește primele situații financiare conform prezentului IFRS, omisiunea trebuie să fie prezentată.

Explicarea tranziției la IFRS pentru IMM-uri

35.12	O entitate trebuie să explice modul în care tranziția sa de la cadrul general anterior de raportare financiară la prezentul IFRS a afectat poziția sa financiară raportată, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie.
-------	--

Reconcilieri

35.13	<p>Pentru a se conforma punctului 35.12, primele situații financiare ale unei entități întocmite utilizând prezentul IFRS trebuie să includă:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) o descriere a naturii fiecărei modificări a politicii contabile. (b) reconcilierile capitalurilor sale proprii determinate în conformitate cu cadrul său general anterior de raportare financiară cu capitalurile sale proprii determinate în conformitate cu prezentul IFRS pentru ambele date următoare: <ul style="list-style-type: none"> (i) data tranziției la prezentul IFRS și (ii) finalul ultimei perioade prezentate în cele mai recente situații financiare anuale, determinate în conformitate cu cadrul său general anterior de raportare financiară. (c) o reconciliere a profitului și pierderii determinate în conformitate cu cadrul său general anterior de raportare financiară pentru ultima perioadă din cele mai recente situații financiare anuale ale entității cu profitul sau pierderea sa în conformitate cu prezentul IFRS pentru aceeași perioadă.
35.14	Dacă o entitate devine conștientă de erorile făcute potrivit aplicării cadrului său general anterior de raportare financiară, reconcilierile prevăzute la punctul 35.13 literele (a) și (b) trebuie să facă o diferență, pe cât posibil, între corectarea acestor erori și modificările politicilor contabile.
35.15	Dacă o entitate nu a prezentat situații financiare pentru perioadele anterioare, ea trebuie să prezinte acest fapt în primele sale situații financiare care sunt conforme prezentului IFRS.

