



AGENDA CURSULUI

Aspecte comparative privind aplicarea IFRS versus referențialul contabil național

1. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții
2. IAS 12 Impozitul pe profit
3. IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară



IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENȚII

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții:*
 - ✓ *Recunoașterea veniturilor din contractele cu clienții*
 - ✓ *Determinarea gradului (procentului) de avansare al lucrărilor pe baza metodei intrărilor (en. Input)*
 - ✓ *Analiza modificărilor contractelor cu clienții*



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

*Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național:
OMFP 1802/2014*

Informații	OMFP 1802/2014	IFRS 1
Gradul de avansare a lucrărilor	Nu există prevederi specifice	Pe baza metodei intrărilor (input)
Modificările contractuale	Nu există prevederi specifice	- Modificarea contractului este considerată un contract separat - Modificarea contractului nu este considerată un contract separat



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

VENITURILE CONTRACTUALE cuprind:

- valoarea inițială a veniturilor convenite în contract; și
- modificările în lucrările contractuale, revindicările și plățile de stimulare:
 - ✓ în limita sumei probabil a fi obținută ca venit; și
 - ✓ care se pot evalua în mod credibil.



6

Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEŢII

VENITUL CONTRACTUAL este evaluat la valoarea justă a contraprestaţiei primite sau care poate fi primită.

- Evaluarea venitului contractual este afectată de multitudinea incertitudinilor care depind de rezultatul evenimentelor ulterioare.
- Estimările trebuie adesea revizuite, pe măsură ce noi evenimente apar şi incertitudinile sunt rezolvate.



7

Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEŢII

COSTURILE CONTRACTUALE cuprind:

- costurile direct aferente contractului specific;
- costurile atribuibile activităţii contractului, în general, şi care pot fi alocate contractului; şi
- alte costuri specificate în contract şi de care răspunde beneficiarul în termenii respectivului contract.



8

Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

COSTURILE DIRECTE AFERENTE CONTRACTULUI SPECIFIC

- Costurile forței de muncă de pe șantier, inclusiv supravegherea pe șantier;
- Costurile materialelor folosite în construcție;
- Amortizarea instalațiilor tehnice și a echipamentelor folosite în contract;
- Costurile transportării instalației tehnice, a echipamentului și a materialelor la și de la șantierul specificat în contract;



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

COSTURILE DIRECTE AFERENTE CONTRACTULUI SPECIFIC

- Costurile închirierii instalației tehnice și a echipamentului;
- Costurile proiectării și ale asistenței tehnice direct aferente contractului;
- Costurile estimate ale rectificării și lucrărilor de garanție, inclusiv costurile de asigurare prevăzute; și
- Creanțe ale părților terțe.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

Costurile care **NU SUNT ATRIBUIBILE** activității contractului sau care nu pot fi alocate acestuia sunt excluse din costurile unui contract de construcție. Astfel de costuri includ:

- costurile generale de administrație pentru care rambursarea nu este specificată în contract;
- costurile de vânzare;
- costurile de cercetare și dezvoltare pentru care rambursarea nu este specificată în contract; și
- deprecierea instalațiilor tehnice și a echipamentelor care nu sunt folosite într-un anumit contract.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

RECUNOAȘTERE ÎN CONTABILITATE A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

1. Când rezultatul unui contract de construcție poate fi **ESTIMAT** în mod **CREDIBIL**:

- Costurile și veniturile contractuale asociate contractului de construcții vor fi recunoscute ca venituri și respectiv cheltuieli, în funcție de *stadiul de execuție* al contractului la data elaborării situațiilor financiare.
- O pierdere preconizată în contractul de construcție va fi asimilată imediat unei cheltuieli.
- Recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor contractuale prin referire la stadiul de definitivare a contractului este cunoscută adesea ca *metoda gradului de definitivare (avansare) a contractului*.

Gradul de avansare = Cheltuieli efectuate / Cheltuieli totale estimate * 100



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

RECUNOAȘTERE ÎN CONTABILITATE A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

2. Când venitul unui contract de construcție nu poate fi evaluat în mod credibil:

- venitul va fi recunoscut doar în măsura în care este probabil ca aceste costuri contractuale suportate să fie recuperate; și
- costurile contractuale vor fi recunoscute drept cheltuieli în exercițiul financiar în care sunt generate.
- În cazul în care, venitul contractual **NU poate fi evaluat în mod credibil**, *venitul contractual este recunoscut doar în limita costurilor care se așteaptă a fi recuperate.*



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

IDENTIFICAREA UNUI CONTRACT – RECUNOAȘTERE (I)

O entitate trebuie să recunoască un contract cu un client doar atunci când **toate** criteriile următoare sunt îndeplinite:

- părțile contractului l-au aprobat (în scris, oral sau conform altor practici comune de business) și se angajează să își îndeplinească obligațiile;
- entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți contractuale cu privire la bunurile sau serviciile care urmează să fie transferate;
- entitatea poate identifica condițiile de plată pentru bunurile sau serviciile care urmează a fi transferate.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

IDENTIFICAREA UNUI CONTRACT – RECUNOAȘTERE (II)

- contractul are **substanță comercială** (respectiv, riscul, periodicitatea sau valoarea fluxurilor viitoare de numerar ale entității sunt așteptate să se schimbe ca rezultat al contractului);
- este probabil că entitatea **va colecta (încasa) contraprestația** la care este îndreptățită **în schimbul bunurilor sau serviciilor** care vor fi transferate către client. Valoarea contraprestației la care entitatea este îndreptățită poate fi mai mică decât prețul stabilit în contract dacă această contraprestație este variabilă ca urmare a unor concesi de preț oferite de entitate clientului.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

EVALUAREA PROGRESULUI ÎN ÎNDEPLINIREA TUTUROR OBLIGAȚIILOR

CONTRACTUALE:

Metodele prevăzute de IFRS 15 pentru evaluarea stadiului de finalizare a contractului sunt:

- a) **metode de output** (monitorizarea gradului de finalizare a lucrărilor, evaluarea rezultatelor obținute, unitățile de produs sau serviciu obținute sau livrate, etc.)
- b) **metode de input** (resursele consumate, număr de ore lucrate, nr de ore-mașină, etc.).



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

IDENTIFICAREA CONTRACTULUI CU UN CLIENT (I)

Contract = un acord între două sau mai multe părți care dă naștere unor drepturi și obligații executorii.

O entitate contabilizează un contract cu un client doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile;
- b) entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate;



IFRS15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

IDENTIFICAREA CONTRACTULUI CU UN CLIENT (II)

- a) entitatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate;
- b) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității);
- c) este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului. Aceasta presupune evaluarea abilității și intenției clientului de a plăti contraprestația atunci când aceasta este datorată.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEŢII

IDENTIFICAREA OBLIGAŢIILOR GENERATE DE CONTRACT

Un contract include obligaţii de a transfera bunuri sau servicii unui client. O obligaţie de a transfera un bun sau serviciu este separabilă dacă îndeplineşte cumulativ următoarele condiţii:

- a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinaţie cu alte resurse de care dispune şi*
- b) promisiunea entităţii de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.*



IFRS15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEŢII

ETAPE ÎN RECUNOAŞTEREA VENITURILOR

Determinarea preţului tranzacţiei

- Entitatea trebuie să determine suma contraprestaţiei la care **se aşteaptă** să fie îndreptăţită în schimbul bunurilor şi serviciilor promise în contract pentru a recunoaşte venitul.
- Preţul tranzacţiei include o **estimare a oricărei contraprestaţii variabile**, efectul valorii în timp a banilor (dacă există o componentă financiară semnificativă), efectul oricărei contraprestaţii plătibile clientului.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

ALOCAREA PREȚULUI TRANZACȚIEI ÎNTRE OBLIGAȚIILE GENERATE DE CONTRACT

- Dacă un contract conține mai multe obligații separate, entitatea alocă prețul tranzacției fiecărei obligații proporțional cu prețul individual al acesteia.
- Cea mai bună evidență pentru prețul fiecărei obligații în parte este prețul la care bunul sau serviciul este vândut separat de către entitate.
- Dacă acesta nu este disponibil, entitatea va trebui să îl estimeze folosind o abordare care maximizează utilizarea unor inputuri observabile.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

RECUNOAȘTEREA VENITULUI

PE MĂSURĂ CE ENTITATEA SATISFACE OBLIGAȚIA

O obligație generată de contract este satisfăcută atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului;

- Controlul reprezintă abilitatea de a decide utilizarea și de a obține majoritatea beneficiilor rămase aferente bunului sau serviciului transferat.



IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENȚII

Particularități privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții:

- **Modificarea unui contract:** este o schimbare a domeniului de aplicare sau a prețului unui contract (sau a ambelor) care este aprobată de părțile contractului. (IFRS 15, par. 18)
- **Recunoașterea în contabilitate** a modificării unui contract:
 - *Este considerată un contract separat* (IFRS 15, par. 20)
 - *NU este considerată un contract separat* (IFRS 15, par. 21)



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENȚII

Particularități privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții:

- *Modificarea contractuală este considerată un contract separat* (IFRS 15, par. 20)
- *Modificarea contractuală NU este considerată un contract separat* (IFRS 15, par. 21)



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENȚII

Particularități privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții:

– **Modificarea contractuală este considerată un contract separat** (IFRS 15, par. 20)

O entitate trebuie să contabilizeze o modificare a contractului ca pe un contract separat dacă sunt îndeplinite următoarele două condiții:

- (a) domeniul de aplicare al contractului se extinde ca urmare a adăugării unor bunuri sau servicii promise distincte (în conformitate cu punctele 26-30); și
- (b) prețul contractului crește cu un quantum al contravalorii care reflectă *prețurile individuale de vânzare* ale entității pentru bunurile sau serviciile suplimentare promise și orice ajustări corespunzătoare ale prețului respectiv pentru reflectarea circumstanțelor acelui contract. De exemplu, o entitate poate ajusta prețul individual de vânzare al oricărui bun sau serviciu suplimentar cu o reducere pe care o primește clientul, deoarece nu este necesar ca entitatea să suporte costurile generate de vânzare pe care le-ar suporta la vânzarea unui bun sau serviciu similar unui nou client.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENȚII

Particularități privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții:

– **Modificarea contractuală NU este considerată un contract separat** (IFRS 15, par. 21)

Dacă o modificare a unui contract nu este contabilizată ca un contract separat în conformitate cu punctul 20, o entitate trebuie să contabilizeze bunurile sau serviciile promise care nu au fost încă transferate la data modificării contractului (adică bunurile sau serviciile promise rămase) în oricare dintre modalitățile următoare care poate fi aplicată:

- (a) O entitate trebuie să contabilizeze modificarea contractului ca și cum ar reprezenta o reziliere a contractului actual și crearea unui nou contract dacă bunurile sau serviciile rămase sunt distincte față de bunurile sau serviciile transferate la data modificării contractului sau anterior acestei date. Quantumul contravalorii care trebuie alocată obligațiilor de executare rămase (sau bunurilor sau serviciilor distincte rămase aferente unei singure obligații de executare identificate în conformitate cu punctul 22 litera (b)) este suma dintre:
 - (i) contravaloarea promisă de client (inclusiv sumele primite deja de la client) care a fost inclusă în estimarea prețului tranzacției și care nu a fost recunoscută ca venituri; și
 - (ii) contravaloarea promisă ca parte a modificării contractului.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 15 VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIEŢII

Particularităţi privind aplicarea IFRS 15 Venituri din contracte cu clienţii:

– **Modificarea contractuală NU este considerată un contract separat** (IFRS 15, par. 21)

- (b) O entitate trebuie să contabilizeze modificarea contractului ca şi cum ar fi o parte a contractului existent dacă bunurile sau serviciile rămase nu sunt distincte şi, prin urmare, fac parte dintr-o singură obligaţie de executare care este parţial îndeplinită la data modificării contractului. Efectul pe care îl are modificarea contractului asupra preţului tranzacţiei şi asupra evaluării de către entitate a progresului către îndeplinirea obligaţiei de executare în întregime este recunoscut ca o ajustare a veniturilor (fie ca o creştere, fie ca o scădere a veniturilor) la data modificării contractului (adică ajustarea veniturilor se face pe o bază cumulativă de recuperare a diferenţelor).
- (c) Dacă bunurile sau serviciile rămase reprezintă o combinaie a literelor (a) şi (b), entitatea trebuie să contabilizeze efectele modificării asupra obligaţiilor de executare nesatisfăcute (sau parţial nesatisfăcute) din contractul modificat într-o manieră consecventă cu obiectivele prezentului punct.



Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 Impozitul pe profit



IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IAS 12 Impozitul pe profit:*
 - ✓ *Diferențele temporare*
 - ✓ *Recunoașterea și prezentarea în situațiile financiare*



IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 12
Impozit pe profit curent (exigibil)	Da, 16%	Da, în funcție de legislația fiecărei țări
Impozit pe profit amânat	Nu	Da
Cheltuiala (totală) cu impozitul / Venitul din impozit (prezentată în contul de profit și pierdere)	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent (contul 691)	• Cheltuiala cu impozitul pe profit curent (contul 691) • + Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat (contul 692) • - Venitul din impozitul pe profit amânat (contul 792)



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

Particularități privind aplicarea IAS 12 Impozitul pe profit:

- Cheltuiala cu impozitul / Venitul din impozit
- Valoarea contabilă
- Baza fiscală (impozabilă)
- Diferențele temporare
 - *Deductibile*
 - *Impozabile*
- Impozitul curent
- Impozitul amânat
 - *Creanță (activ)*
 - *Datorie*



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- **Cheltuiala cu impozitul (venitul din impozit)** reprezintă valoarea agregată privind impozitul curent și cel amânat inclusă în determinarea profitului sau pierderii pentru o perioadă (IAS 12,5).
- **Valoarea contabilă (VC)** reprezintă valoarea atribuită unui element din punct de vedere contabil (valoarea prezentată în Situația poziției financiare /Bilanț)
- **Baza fiscală (impozabilă) (BF)** a unui activ sau a unei datorii este valoarea atribuită acelui activ sau acelei datorii în scopuri fiscale (IAS 12,5).
 - **Baza fiscală a unui activ** reprezintă valoarea care va fi deductibilă în scopuri fiscale din orice beneficiu economic impozabil care va fi generat pentru o entitate atunci când aceasta recuperează valoarea contabilă a activului.
 - **Baza fiscală a unei datorii** este valoarea sa contabilă minus orice sumă care va fi deductibilă în scopuri fiscale în ceea ce privește respectiva datorie în perioadele contabile viitoare.



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- **Diferențele temporare** sunt diferențele apărute între valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii din situația poziției financiare și baza sa fiscală (IAS 12,5).
 - **Diferențele temporare deductibile** sunt diferențele dintre valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii din situația poziției financiare și baza sa fiscală care vor avea drept rezultat valori deductibile la determinarea profitului impozabil (sau a pierderii fiscale) al (a) perioadelor viitoare, atunci când valoarea contabilă a activului sau a datoriei este recuperată sau decontată.
 - **Diferențe temporare impozabile** sunt diferențele ce vor avea drept rezultat valori impozabile la determinarea profitului impozabil (sau a pierderii fiscale) al (a) perioadelor viitoare, atunci când valoarea contabilă a activului sau a datoriei este recuperată sau decontată.



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- Reguli de determinare a diferențelor temporare:

ELEMENTE:	RELAȚIA EXISTENTĂ:	DIFERENȚE TEMPORARE:	IMPOZITE AMÂNATE
ACTIVE	VC > BF	Diferență temporară impozabilă (DTI)	Datorii
	VC < BF	Diferență temporară deductibilă (DTD)	Creanțe
DATORII	VC > BF	Diferență temporară deductibilă (DTD)	Creanțe
	VC < BF	Diferență temporară impozabilă (DTI)	Datorii



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- Impozitul curent** este valoarea impozitului pe profit plătit (recuperabil) în raport cu profitul impozabil (pierdere fiscală) pentru o perioadă (IAS 12,5).
- Impozitul curent** = Cotă de impozitare x Rezultatul fiscal
- Impozitul amânat** = Cotă de impozitare x Diferențe temporare
 - **Diferențele temporare impozabile** generează **Datorii privind impozitul amânat**
 - **Diferențele temporare deductibile** generează **Creanțe privind impozitul amânat**



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- **Datoriile privind impozitul amânat** sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit plătibile în perioadele viitoare cu privire la diferențele temporare impozabile.
- **Creanțele privind impozitul amânat** sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit recuperabile în perioadele viitoare cu privire la:
 - ✓(a) diferențele temporare deductibile;
 - ✓(b) reportarea pierderilor fiscale neutilizate; și
 - ✓(c) reportarea creditelor fiscale neutilizate.

(IAS 12,5)



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- **Recunoașterea impozitului pe profit amânat: ca un element de cheltuială sau venit** în toate cazurile, cu excepția:
 - **Elementelor** ce generează impozite amânate **care au fost recunoscute** direct în capitalurile proprii / alte elemente ale rezultatului global;
 - **Fondului comercial** (în cazul combinărilor de întreprinderi).



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- **Recunoașterea datoriilor/creanțelor de impozit pe profit amânat:**

- **Datoria** - se recunoaște în întregime;
- **Creanța** - se recunoaște dacă este recuperabilă
- **Se recunosc** creanțe pentru pierderi fiscale neutilizate sau credite fiscale neutilizate



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

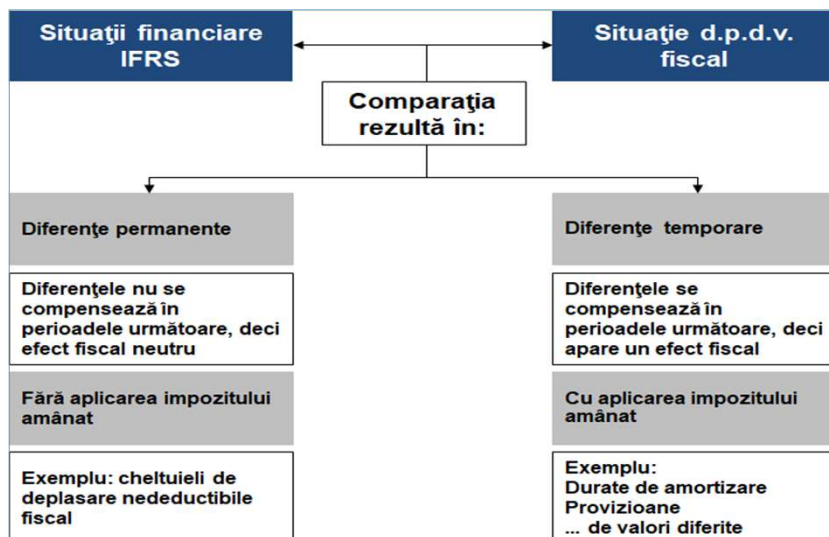
- **Prezentarea impozitelor amânate în situațiile financiare:**

- **Situația poziției financiare (SPF)/Bilanț:**
 - ✓ În categoria **activelor sau datoriilor necurente**
 - ✓ Pot fi prezentate:
 - Compensat
 - Necompensat
 - ✓ **Compensarea creanțelor cu datoriile din impozite amânate** se realizează **doar dacă:**
 - Există **dreptul legal de a compensa** datoriile și creanțele de impozit curent;
 - Datoriile, respectiv creanțele de impozit curent **sunt în relație cu aceeași autoritate fiscală.**
- **Situația rezultatului global (SRG)**
 - ✓ Cheltuiala (totală) cu impozitul pe profit = **Contul 691 + Contul 692 - Contul 792**



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 12 IMPOZIT PE PROFIT

- Faptul că IFRS prevede și înregistrarea veniturilor încă nerealizate conferă impozitelor amânate o semnificație majoră în cadrul situațiilor financiare:

➤ Impozitele curente:

- ✓ Se preiau și în situațiile financiare IFRS (baza de calcul o constituie profitul conform reglementărilor fiscale);
- ✓ Se plătesc autorităților fiscale;

➤ Impozitele amânate:

- ✓ Constituie „doar” un element de ajustare în cadrul situațiilor financiare anuale (rezultând dintr-un profit diferit de cel conform reglementărilor fiscale);
- ✓ Nu se plătesc niciodată.

Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară



IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IFRS 1 Aplicarea pentru prima dată a IFRS:*
 - ✓ *Retratarea datelor la momentul aplicării pentru prima dată a IFRS – efectul trecerii la IFRS*
 - ✓ *Calculul impozitului amânat aferent retratării*



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

*Identificarea **diferențelor** existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*

Informații	OMFP 1802/2014	IFRS 1
Retratarea informațiilor în momentul trecerii la IFRS	Nu	Da
Calculul impozit pe profit amânat aferent diferențelor rezultate din retratare	Nu	Da



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CE TREBUIE SĂ ȘTIM?

Ce sunt GAAP-urile anterioare?	☛ Baza de contabilitate pe care o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS-urile a folosit-o imediat înaintea adoptării IFRS-urilor. (IFRS 1, pct. 40). SPECIFICARE: În cazul nostru GAAP-urile anterioare ca baza de contabilitate folosită imediat înaintea adoptării IFRS-urilor sunt reprezentate de OMFP 1802/2014.
Ce înseamnă entitate care adoptă pentru prima dată IFRS-urile?	☛ O entitate care prezintă primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS. (IFRS 1, pct. 40).
Care este data trecerii la IFRS-uri?	☛ Începutul primei perioade pentru care o entitate prezintă informații comparative complete conform IFRS-urilor în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS. (IFRS 1, pct. 40).



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CE TREBUIE SĂ ȘTIM?

Ce înseamnă primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS?	☛ Primele situații financiare anuale în care o entitate <i>adoptă Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-urile)</i> , prin intermediul unei declarații de conformitate cu IFRS-urile explicate și fără rezerve (IFRS 1, pct. 40).
Ce înseamnă situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS?	☛ Situația poziției financiare a unei entități la data trecerii la IFRS-uri (IFRS 1, pct. 40).
Ce înseamnă prima perioadă de raportare IFRS?	☛ Cea mai recentă perioadă de raportare acoperită de primele situații financiare ale unei entități întocmite în conformitate cu IFRS (IFRS 1, pct. 40).



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CE TREBUIE SĂ ȘTIM?

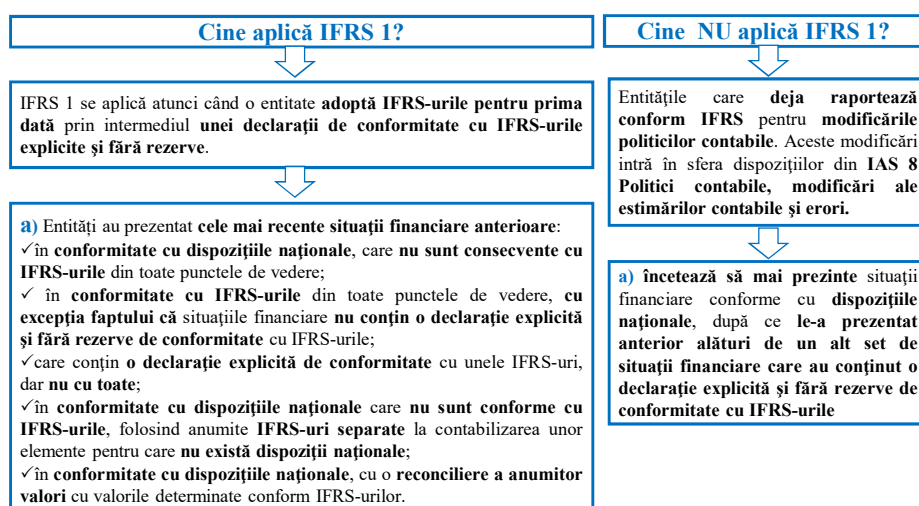
Ce înseamnă primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS?	☛ Primele situații financiare anuale în care o entitate <i>adoaptă Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-urile)</i> , prin intermediul unei declarații de conformitate cu IFRS-urile explicite și fără rezerve (IFRS 1, pct. 40).
Ce înseamnă situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS?	☛ Situația poziției financiare a unei entități la data trecerii la IFRS-uri (IFRS 1, pct. 40).
Ce înseamnă prima perioadă de raportare IFRS?	☛ Cea mai recentă perioadă de raportare acoperită de primele situații financiare ale unei entități întocmite în conformitate cu IFRS (IFRS 1, pct. 40).



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

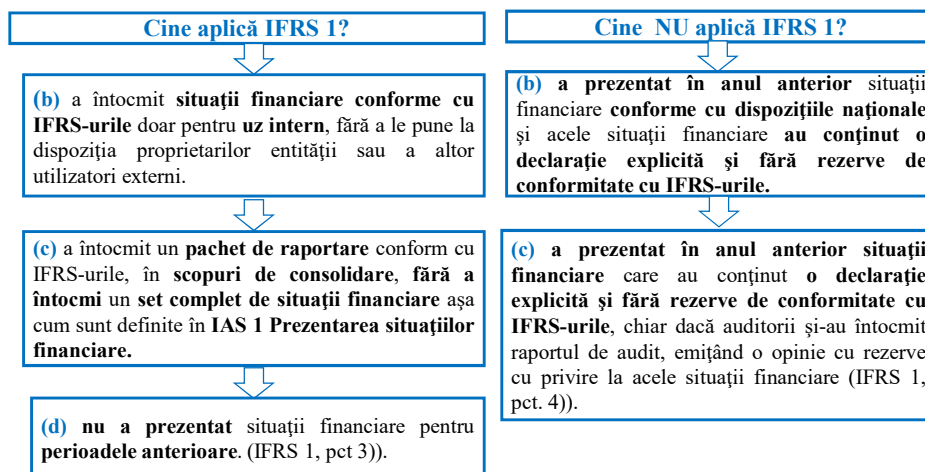
CINE APLICĂ IFRS 1?



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CINE APLICĂ IFRS 1?



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CE TREBUIE SĂ ȘTIM?

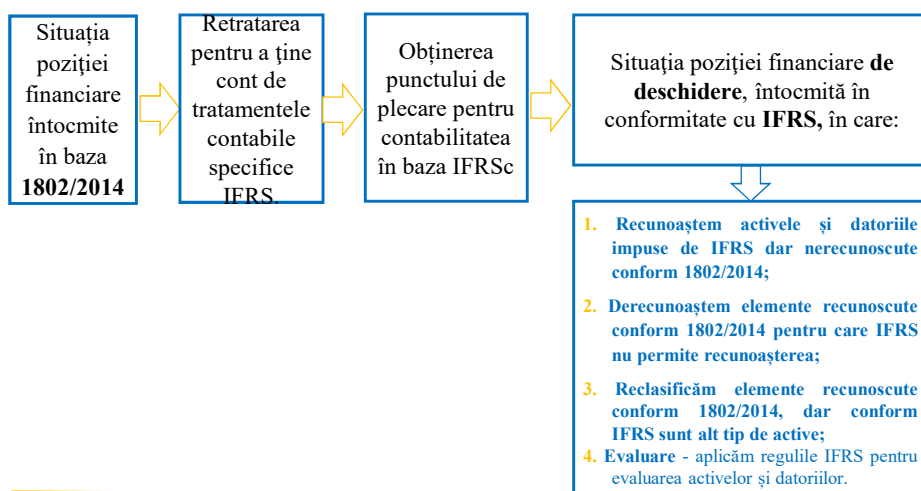
- ✓ O entitate trebuie să **întocmească** și să prezinte o **situație de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS** la data trecerii la IFRS-uri. Acesta este **punctul de plecare pentru contabilitatea conform IFRS-urilor**. (IFRS 1, pct. 6).
- ✓ Cu excepția situațiilor descrise la punctele 13-19 și în Anexele B-E, în **situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS**, o entitate trebuie:
 - (a) să **recunoască toate activele și datoriile** a căror recunoaștere este impusă de IFRS-uri;
 - (b) să **nu recunoască** elemente ca active sau datorii dacă **IFRS-urile nu permit** o astfel de recunoaștere;
 - (c) să **reclasifice elementele care au fost recunoscute conform GAAP-urilor anterioare** ca un anumit tip de active, datorii sau componente de capitaluri proprii, dar care **sunt un tip diferit** de active, datorii sau componente de capitaluri proprii **conform IFRS-urilor**; și
 - (d) să **aplice IFRS-urile pentru evaluarea tuturor activelor și datoriilor** recunoscute. (IFRS 1, pct. 10) .



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CARE SUNT PAȘII NECESARI APLICĂRII IFRS 1?



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

EXEMPLE DE RETRATĂRI

1. Recunoaștem activele și datoriile impuse de IFRS dar nerecunoscute conform 1802/2014. Ce active și datorii putem recunoaște?	✓ Impozite amânate (active sau datorii); ✓ Active imobilizate deținute în vederea vânzării; ✓ Unități generatoare de numerar; ✓ Active financiare derivate (instrumente financiare); ✓ Datorii cu pensiile.
2. Derecunoaștem elemente recunoscute conform 1802/2014 pentru care IFRS nu permite recunoașterea. Ce active și datorii putem derecunoaște?	✓ Cheltuieli de constituire; ✓ Amortizarea fondului comercial; ✓ Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

EXEMPLE DE RETRATĂRI

3. Reclasificăm elemente recunoscute conform OMFP 1802/2014, dar conform IFRS sunt alt tip de active. Ce putem reclasifica?	✓ Un contract de concesiune recunoscut conform OMFP 1802/2014 recunoscut pe cheltuieli; ✓ O imobilizare necorporală cu durată de viață determinată într-o imobilizare necorporală cu durată de viață nedeterminată; ✓ Investițiile imobilizare în investiții imobiliare evaluate la cost sau la valoarea justă; ✓ O investiție imobiliară într-un stoc dacă am început un proces de amenajare în perspectiva vânzării; ✓ Active biologice productive în plante productive; ✓ Contractele de leasing operațional sau financiar în dreptul de utilizare a unui active; ✓ Anumite contracte încheiate cu clienții;
---	---



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

EXEMPLE DE RETRATĂRI

4. Evaluare - aplicăm regulile IFRS pentru evaluarea activelor și datoriilor. Ce putem evalua diferit la data trecerii la IFRS ?	✓ Imobilizări necorporale și corporale: stabilim valoarea reziduală; valoarea recuperabilă; testul de depreciere al activelor pentru reluarea unei eventuale pierderi din depreciere; active imobilizate clasificate ca deținute în vederea vânzării; ✓ Investiții imobiliare: valoarea justă ✓ Active biologice: valoarea justă minus costurile generate de vânzare; ✓ Stocuri: valoarea realizabilă netă; ✓ Costurile îndatorării capitalizate; ✓ Leasing: evaluarea activului aferent dreptului de utilizare; ✓ Provizioane: actualizarea acestora.
--	--



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

SPECIFICARE

Un model de situație cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare poate fi redat astfel:

OMFP 1.802/2014		IFRS		Ajustări valorice	Reclasificări informații	Explicații
Denumire indicator	Valoare indicator	Denumire indicator	Valoare indicator			
Cheltuieli de constituire (cont. 201)	1.000	Cheltuieli de constituire (cont. 6xx)	0	(-1.000)	Cheltuieli ale perioadei	IAS 38 nu permite capitalizarea
...	...	...	...	...	...	...

Din punct de vedere **contabil**, în cazul retratărilor vom utiliza conturile:

- ✓ **1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29**, pentru retratările eferente **anilor precedenți**;
- ✓ **Conturile de cheltuieli și venituri specifice**, pentru retratările eferente **anilor curenți**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

CUM PROCEDĂM MAI DEPARTE?

Primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale unei entități trebuie să includă cel puțin:

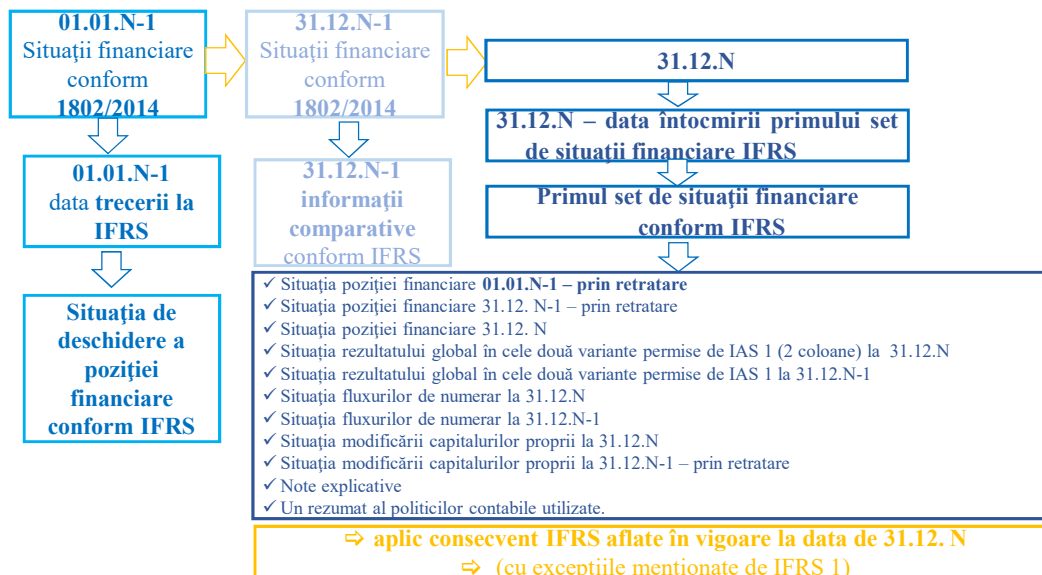
- ✓ **trei situații ale poziției financiare**,
- ✓ **două situații ale profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global**, două situații individuale ale profitului sau pierderii (dacă este cazul),
- ✓ **două situații ale fluxurilor de trezorerie** și
- ✓ **două situații ale modificărilor capitalurilor proprii** și
- ✓ **notele aferente, inclusiv informații comparative** pentru toate situațiile prezentate. (IFRS 1, pct. 21)



Copyright © 2025 CECCAR

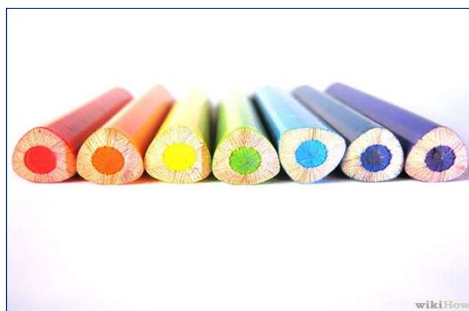
IFRS 1 APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

PAȘII PARCURȘI PENTRU OBTINEREA PRIMULUI SET DE SITUAȚII FINANCIARE CONFORM IFRS



Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR