



AGENDA CURSULUI

Aspecte comparative privind aplicarea IFRS versus referențialul contabil național

1. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare
2. IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie
3. IAS 33 Rezultatul pe acțiune



IAS1 Prezentarea situațiilor financiare



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național:*
- *Particularități privind aplicarea IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare*
 - ✓ *Întocmirea situației rezultatului global*
 - ✓ *Întocmirea situației poziției financiare*
 - ✓ *Întocmirea situației modificărilor capitalurilor proprii*



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 1
Denumiri situații financiare	- Bilanț - Cont de profit și pierdere - Situația modificărilor capitalului propriu - Situația fluxurilor de trezorerie - Notele explicative la situațiile financiare anuale (Art. 21)	- Situația poziției financiare - Situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global - Situația modificărilor capitalurilor proprii - Situația fluxurilor de trezorerie - Note cuprinzând politicile contabile semnificative și alte informații explicative; (IAS 1, par. 10)
Cheltuieli în avans	DA	NU
Venituri în avans	DA	NU
Contul 711	Se prezintă printre venituri: - SFC cu + - SFD cu -	Se prezintă printre cheltuieli: - SFC cu - - SFD cu +
Prezentarea cheltuielilor	După natură	- După natură - După destinații
Alte elemente ale rezultatului global	NU	DA



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

• Distincția curent/non-curent

- O entitate trebuie să prezinte separat **activele și datoriile curente și pe cele necurente**.
- Acolo unde clasificarea include elemente ce vor fi recuperate în mai puțin și mai mult de 12 luni, **entitatea trebuie să prezinte separat suma ce va fi decontată sau recuperată după mai mult de 12 luni**.



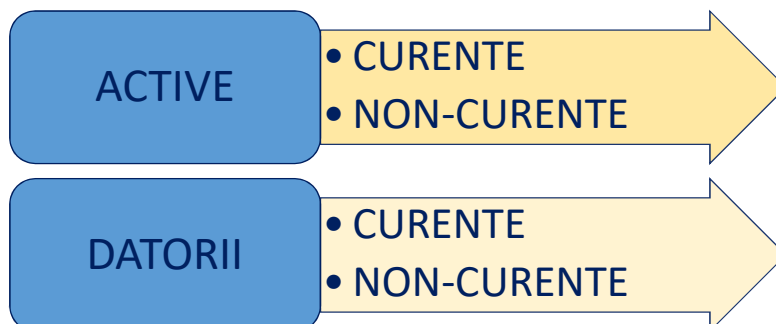
6

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

• Distincția curent/non-curent



7

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

–Formatul listă (vertical):

$$\text{Active} - \text{Datorii} = \text{Capitaluri proprii}$$

–Formatul tip cont (orizontal):

$$\text{Active} = \text{Capitaluri proprii} + \text{Datorii}$$



8

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

ELEMENTE MINIME SPF (I)

1. Active imobilizate corporale
2. Investiții imobiliare
3. Active intangibile
4. Activele financiare
5. Active incluse în grupuri clasificate drept disponibile pentru vânzare



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

ELEMENTE MINIME SPF (II)

6. Active biologice
7. Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență
8. Stocuri
9. Creanțe comerciale și alte creanțe
10. Provizioane
11. Numerar și echivalente de numerar



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

ELEMENTE MINIME SPF (III)

12. Active sau datorii cu impozitele curente
13. Datorii comerciale și alte datorii
14. Datorii financiare
15. Active sau datorii cu impozitele amânate
16. Interese care nu controlează
17. Capitalul emis și rezervele.



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

- **Rezultatul global** este profitul sau pierderea realizată pentru perioada respectivă, la care se adaugă alte elemente ale rezultatului global.
- **Alte elemente ale rezultatului global** sunt acele venituri și cheltuieli care nu sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei (ele sunt recunoscute la rezerve), de ex: diferențele din reevaluarea activelor non-curente și a investițiilor disponibile pentru vânzare.



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Toate elementele de venit și cheltuială recunoscute într-o perioadă trebuie prezentate:

– *fie într-o singură situație a rezultatului global;*

– *fie în două situații:*

- ✓ o situație care prezintă componentele profitului sau pierderii (un cont de profit și pierdere separat); și
- ✓ o a doua situație care pornește de la profitul sau pierderea perioadei și prezintă celelalte componente ale rezultatului global.



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

ANALIZA CHELTUIELILOR PREZENTATE IN SRG

O entitate trebuie să furnizeze o analiză a cheltuielilor utilizând o clasificare **după funcție** (costul vânzărilor, costuri de distribuție și cheltuieli administrative) sau natura acestora (cheltuieli cu materiile prime și materialele, cheltuieli cu salariile, cu amortizarea, etc.).

Remarcă!

Entitățile care clasifică cheltuielile după **funcție** trebuie să furnizeze **informații suplimentare** privind natura cheltuielilor, inclusiv amortizarea și deprecierea activelor și cheltuielile cu personalul.



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

ELEMENTE MINIME SRG

1. Venituri;
2. Costuri de finanțare;
3. Partea de rezultat aferenta entităților afiliate;
4. Cheltuieli cu impozitul pe profit;
5. Rezultatul din activități întrerupte;
6. **Profitul sau pierderea perioadei;**
7. Fiecare componentă a altor elemente ale rezultatului global
8. **Rezultat global**



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

- **Rezultatul global total al perioadei**, cu prezentarea separată a sumelor cuvenite proprietarilor societății-mamă și intereselor ce nu controlează;
- **Pentru fiecare componentă de capital propriu**, efectele aplicării retrospective sau a retratării retrospective (conform lui IAS 8);



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

- Valoarea **tranzacțiilor cu proprietarii**, cu prezentarea separată a contribuțiilor, respectiv distribuirilor către aceștia; și
- Pentru fiecare componentă de capital propriu, o reconciliere între valoarea contabilă la începutul și sfârșitul perioadei, prezentând separat fiecare modificare.



IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

O entitate trebuie să prezinte, fie în această situație, fie în note, **dividendele** recunoscute ca distribuiți către proprietari pe parcursul perioadei, precum și valorile pe acțiune aferente.



APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie



IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

OBIECTIVE:

▪ *Particularități privind aplicarea IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie*

- ✓ *Întocmirea situației fluxurilor de trezorerie prin metoda directă*
- ✓ *Întocmirea situației fluxurilor de trezorerie prin metoda indirectă*



IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Termeni – cheie:

- Numerar
- Echivalente de numerar
- Fluxuri de numerar
- Activități de exploatare
- Activități de investiție
- Activități de finanțare



IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Activitățile de exploatare:



Metoda directă

- Incasări – Plăți



Metoda indirectă

- Rezultat +/- ajustari



23

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Activitățile de investiții:

- | |
|---|
| + Încasări din cesiunea de filiale |
| - Plăți pentru achiziția de filiale |
| + Încasări din cesiunea imobilizărilor corporale și necorporale |
| - Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale |
| + Încasări din cesiunea imobilizărilor financiare |
| - Plăți pentru achiziția de imobilizări financiare |
| + Dobânzi și dividende încasate |



24

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Activitățile de finanțare:

+ Încasări din emisiunea de acțiuni
- Plăți pentru rambursarea capitalului în numerar
+ Încasări din împrumuturi contractate
- Plăți pentru rambursarea împrumuturilor
- Plăți aferente contractelor de leasing
- Dobânzi și dividende plătite



25

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 7 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**PREZENTAREA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

Sold inițial numerar si echivalente de numerar

FLUX DE NUMERAR

Sold final numerar si echivalente de numerar



Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII

Copyright © 2025 CECCAR

IAS 33 Rezultatul pe acțiune



IAS 33 REZULTAT PE ACȚIUNE

OBIECTIVE:

- *Calculul rezultatului pe acțiune de bază (RAB)*
- *Calculul rezultatului pe acțiune diluat (RAD)*



IAS 33 REZULTAT PE ACȚIUNE

- **Acțiunea ordinară (comună)** este un instrument de capital, subordonat tuturor celorlalte clase de instrumente de capital.
- **Acțiunea comună potențială** este un instrument financiar sau un alt contract care poate să acorde deținătorului acestuia dreptul la acțiuni comune. Exemple:
 - instrumente de datorie sau de capital, inclusiv acțiunile preferențiale care sunt convertibile în acțiuni comune;
 - warrant-uri și opțiuni de cumpărare.



IAS 33 REZULTAT PE ACȚIUNE

Termeni cheie:

- **Rezultat pe acțiune – de bază (RAB)** = profitul sau pierderea netă aferentă exercițiului / media ponderată a acțiunilor comune, în circulație (în exercițiul respectiv).
- **Rezultat pe acțiune - diluat (RAD)**



IAS 33 REZULTAT PE ACȚIUNE

Rezultat pe acțiune - diluat (RAD)

- Ajustare rezultat
- Ajustare număr de acțiuni în circulație



33

Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

MUĞTUMIM!

