

IFRS

Stagiul CECCAR
Anul II
Semestrul 2

www.ceccar.ro



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*



Intâlnirea 1

Suport de curs



AGENDA CURSULUI

Aspecte comparative privind aplicarea IFRS versus referențialul contabil național

IAS 38

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

IAS 16

IMOBILIZĂRI CORPORALE

IAS 36

DEPRECIEREA ACTIVELOR



IAS 38

IMOBILIZĂRI NECORPORALE



IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IAS 38 Imobilizări necorporale:*
 - ✓ *Cheltuielile de constituire*
 - ✓ *Fondul comercial*
 - ✓ *Imobilizările necorporale cu durată de viață nelimitată*
 - ✓ *Reevaluarea imobilizărilor necorporale*



IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 38
Cheltuieli de constituire	- Sunt recunoscute ca active - Se amortizează	Sunt recunoscute ca și cheltuieli
Fondul comercial	- Este recunoscut ca activ - Se amortizează	- Este recunoscut ca activ doar în momentul achiziției - Nu se amortizează - Se testează pentru depreciere
Durata de viață nedeterminată	NU există acest caz	- NU se amortizează - Se testează anual pentru depreciere
Reevaluarea	NU este permisă	Este permisă



IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuieli de constituire

OMFP 1802/2014	IAS 38
O entitate poate include cheltuielile de constituire la "Active" , caz în care poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. (185(1)).	Alte exemple de costuri care sunt recunoscute drept cheltuieli atunci când sunt suportate includ: ✓ costurile cu activitățile de constituire (adică costurile de constituire).IAS 38.69a



IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Fondul comercial

OMFP 1802/2014	IAS 38
În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ, acesta se amortizează , de regulă, în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. Totuși, în cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste 5 ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească 10 ani. (183(1))	Chiar dacă nu există niciun indiciu al deprecierii, entitatea trebuie să testeze anual pentru deprecieri fondul comercial dobândit într-o combinație de întreprinderi (IAS 36.10a).



IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Imobilizările necorporale cu durată de viață nedeterminată

OMFP 1802/2014	IAS 38 + IAS 36
Nu există această categorie	O imobilizare necorporală trebuie considerată de entitate ca având o durată de viață utilă nedeterminată atunci când, pe baza analizei tuturor factorilor relevanți, nu există o limită previzibilă a perioadei pentru care se preconizează că activul va genera intrări de numerar nete pentru entitate. (IAS 38.88) O imobilizare necorporală cu o durată de viață utilă determinată este amortizată, iar o imobilizare necorporală cu o durată de viață utilă nedeterminată NU este amortizată. (IAS 38.89) Chiar dacă nu există niciun indiciu al deprecierei, entitatea trebuie: (a) să testeze anual pentru depreciere o imobilizare necorporală cu durată de viață utilă nedeterminată sau o imobilizare necorporală care nu este încă disponibilă pentru utilizare, prin compararea valorii sale contabile cu valoarea sa recuperabilă. Acest test de depreciere se poate desfășura oricând pe parcursul perioadei anuale, cu condiția ca testarea să se realizeze la aceeași dată în fie care an. Imobilizările necorporale diferite pot fi testate pentru depreciere în momente diferite. Cu toate acestea, dacă o asemenea imobilizare necorporală a fost inițial recunoscută în timpul perioadei anuale curente, ea trebuie testată pentru depreciere înainte de încheierea perioadei anuale curente. (IAS 36.10).



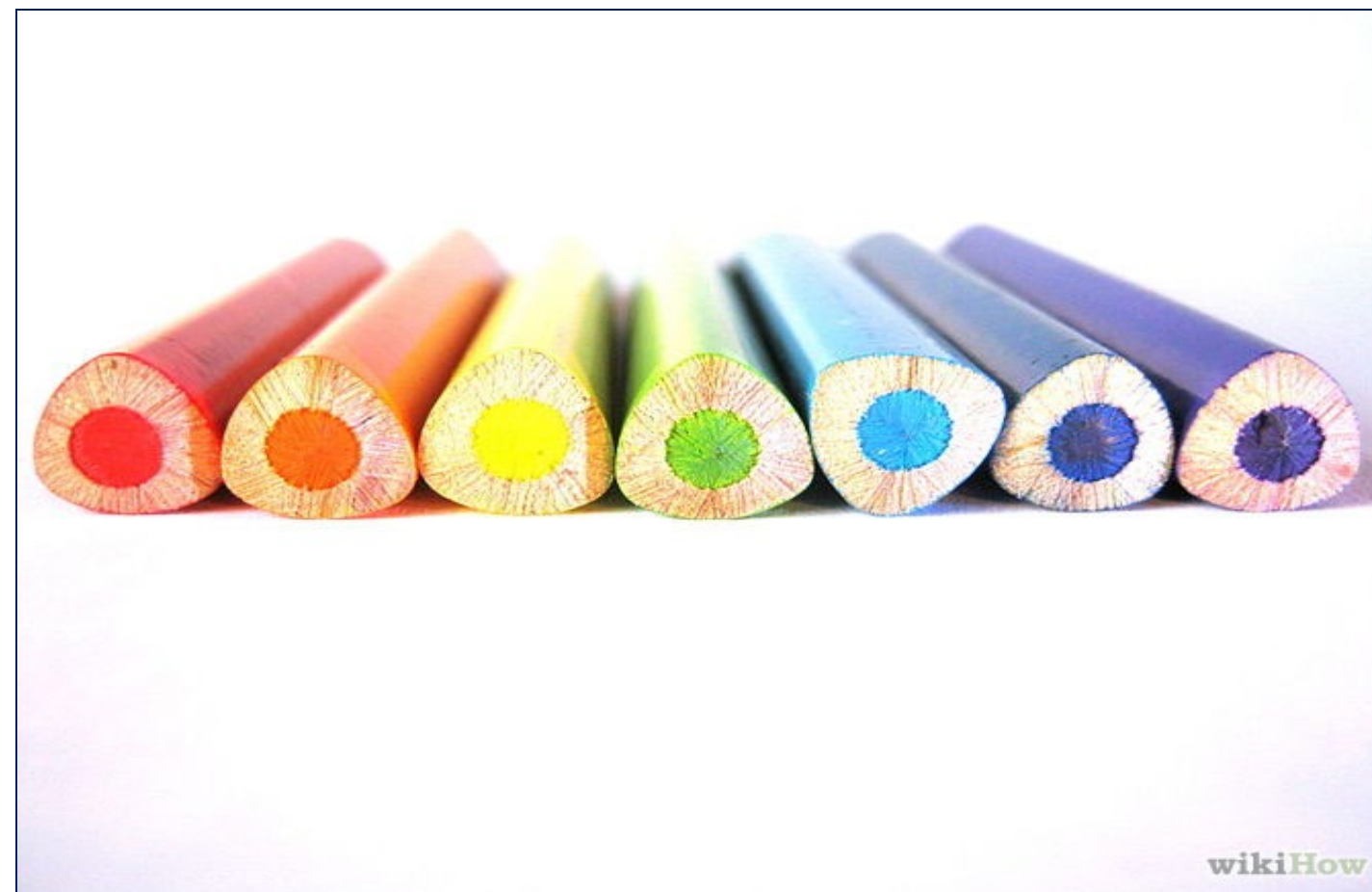
IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Reevaluarea immobilizărilor necorporale

OMFP 1802/2014	IAS 38
NU ESTE PERMIS. Nu există prevederi specifice pentru immobilizările necorporale (doar pentru cele corporale și instrumentele financiare). În situația în care s-a optat pentru reevaluarea immobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile secțiunii 3.4 "Evaluarea alternativă la valoarea justă"(58(2)).	CONDIȚIE: EXISTENȚA UNEI PIEȚE ACTIVE După recunoașterea inițială, o imobilizare necorporală trebuie contabilizată la o valoare reevaluată care reprezintă valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare ulterioară cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate ulterioare. În scopul reevaluărilor efectuate în conformitate cu prezentul standard, valoarea justă trebuie evaluată în raport cu o piață activă. Reevaluările trebuie făcute cu o asemenea regularitate încât, la finalul perioadei de raportare, valoarea contabilă a activului să nu difere semnificativ de valoarea sa justă. (75)). Cont specific pentru implementarea în România: 1051 Rezerve din reevaluarea immobilizărilor necorporale



APLICAȚII



IAS 16

IMOBILIZĂRI CORPORALE



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

OBJECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IAS 16 Imobilizări corporale:*
 - ✓ *Decontarea amânată peste termenele obișnuite de creditare;*
 - ✓ *Reducerile comerciale ulterioare;*
 - ✓ *Cazul subvențiilor: prezentarea în situațiile financiare;*
 - ✓ *Amortizarea (valoarea amortizabilă, valoarea reziduală, momentul începerii amortizării, metode de amortizare, amortizarea egală cu zero, încetarea amortizării, amortizarea terenurilor, revizuirea metodei de amortizare);*
 - ✓ *Ne putem întoarce de la metoda valorii juste la cost?*



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 16
Decontarea amânată peste termenele obișnuite de creditare	Nicio specificație cu privire la actualizarea valorilor de plătit în cazul plăților amânate peste termenele normale de creditare	Dacă decontarea este amânată peste termenele normale ale creditării, diferența dintre echivalentul în numerar al prețului și plata totală este recunoscută drept dobândă de-a lungul perioadei de creditare
Reducerile comerciale ulterioare	Venit în avans	Diminuează costul activului
Cazul subvențiilor: prezentarea în situațiile financiare	Venit în avans	Diminuează valoarea contabilă a activului



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 16
Valoarea amortizabilă	• Cost • Altă valoare care substituie costul (valoarea reevaluată)	Cost (sau o altă valoare substituită costului) – Valoarea reziduală
Valoarea reziduală	NU	DA
Momentul începerii amortizării	În luna următoare punerii în funcțiune.	În momentul în care acesta este disponibil pentru utilizare
Metode de amortizare	• Liniară • Degresivă • Accelerată • Unităților de producție	• Liniară • Degresivă (algoritm de calcul diferit) • Calculată pe unitatea de produs



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 16
Valoarea amortizării poate fi ZERO?	NU	DA
Încetarea amortizării dacă activul nu este utilizat	DA (este posibil, în funcție de politica firmei)	NU
Amortizarea terenurilor	NU	DA (doar în situații specifice)
Revizuirea metodei de amortizare	NU revizuim la fiecare sfârșit de exercițiu financiar!	CEL PUȚIN la fiecare sfârșit de exercițiu financiar
Ne putem întoarce de la metoda valorii juste la cost?	DA	NU



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Decontarea amânată

OMFP 1802/2014	IAS 16
Nu există nicio specificație cu privire la actualizarea valorilor de plătit în cazul plăților amânate peste termenele normale de creditare și niciun tratament specific aplicabil diferenței dintre preț și valoarea plății totale în aceste condiții.	Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii. Dacă decontarea este amânată peste termenele normale ale creditării, diferența dintre echivalentul în numerar al prețului și plata totală este recunoscută drept dobândă de-a lungul perioadei de credit, cu excepția cazului în care această dobândă este capitalizată în conformitate cu IAS 23. Totodată, se impune aplicarea unei rate pentru actualizarea valorilor de plătit.



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Reducerile comerciale ulterioare

OMFP 1802/2014	IAS 16
Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 "Subvenții pentru investiții"), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. (76 (2 ²))	Nu există nicio prevedere specifică. Reducerile comerciale reduc costul!



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Cazul subvențiilor: prezentarea în situațiile financiare

OMFP 1802/2014	IAS 16 + IAS 20
Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 "Subvenții pentru investiții"). Venitul amânat se înregistrează ca venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor. (402(2)).	Valoarea contabilă este valoarea la care un activ este recunoscut după ce se deduc amortizarea cumulată și pierderile cumulate din deprecieri. (IAS 16.6) Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale poate fi redusă prin subvenții guvernamentale, în conformitate cu IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală. (IAS 20.28)



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea: valoarea amortizabilă

OMFP 1802/2014	IAS 16
Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).(139(2))	Valoarea amortizabilă este costul unui activ, sau o altă valoare care înlocuiește costul (în situațiile financiare), minus valoarea reziduală a activului (IAS16.6). Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată pe care ar obține-o în prezent o entitate din cedarea unui activ, după deducerea costurilor estimate asociate cedării, dacă activul ar avea deja vechimea și starea prevăzute la sfârșitul duratei sale de viață utilă (IAS 16.6). Valoarea reziduală și durata de viață utilă ale unui activ trebuie revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar și, dacă așteptările se deosebesc de alte estimări anterioare, modificarea (modificările) trebuie contabilizată (contabilizate) ca o modificare a unei estimări contabile, în conformitate cu IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (IAS 16.52).



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea: momentul începerii amortizării

OMFP 1802/2014	IAS 16
Amortizarea immobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. (238(2))	Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare , adică atunci când se află la locul și în starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere. (IAS 16.55) IMPORTANT: acest moment poate fi chiar data intrării în gestiune!



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea: metode de amortizare

OMFP 1802/2014	IAS 16
Entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare: a) amortizarea liniară ; b) amortizarea degresivă ; c) amortizarea accelerată ; d) amortizare calculată pe unitate de produs. (240(1)).	Pot fi folosite diverse metode de amortizare pentru alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ de-a lungul duratei sale de viață utilă. Aceste metode includ metoda liniară , metoda amortizării degresive și metoda unităților de producție . (IAS 16. 62)



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea poate fi egală cu zero?

OMFP 1802/2014	IAS 16
NU	Valoarea reziduală a unui activ poate crește până la o valoare mai mare sau egală cu valoarea contabilă a activului. Dacă se întâmplă acest lucru, cheltuielile cu amortizarea activului sunt egale cu zero, exceptând cazul în care și până când valoarea sa reziduală descrește ulterior până la o valoare inferioară valorii contabile a activului. (IAS 16.54) Conform metodelor de amortizare bazate pe utilizare, cheltuielile de amortizare pot fi zero atunci când nu există producție. (IAS16.55).



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea: momentul încetării acesteia

OMFP 1802/2014	IAS 16
În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare , în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o CHELTUIALĂ CORESPUNZĂTOARE AJUSTĂRII PENTRU DEPRECIEREA CONSTATATĂ. (238(4)).	Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat sau când este scos din funcțiune, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat. (IAS 16.55) NU E PERMISĂ DEPRECIEREA



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea terenurilor

OMFP 1802/2014	IAS 16
Terenurile nu se amortizează (241(1)) Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare potrivit politicilor contabile aprobate, pe baza duratelor de viață utilă ale acestora (art 241(2). – practic amenajările de terenuri se amortizează.	În cazul în care costul terenului include costurile de dezasamblare, înlăturare și restaurare, partea respectivă a activului teren este amortizată pe perioada beneficiilor obținute din suportarea acelor costuri. În unele cazuri, terenul însuși poate avea o durată de viață utilă limitată, situație în care este amortizat într-un mod care reflectă beneficiile care vor deriva din el. (IAS 16.59)



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Amortizarea: revizuirea metodei de amortizare

OMFP 1802/2014	IAS 16 + IAS 8
ESTIMĂRI. Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Se pot solicita, de exemplu, estimări ale: .. duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile (metoda de amortizare) etc. (70(1)). NU REVIZUIM LA FIECARE SFÂRȘIT DE EXECRICȚI FINANCIAR!	Metoda de amortizare aplicată unui activ trebuie revizuită CEL PUȚIN LA FIECARE SFÂRȘIT DE EXERCİȚIU FINANCIAR și, dacă se constată o modificare semnificativă a ritmului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activ, atunci metoda trebuie schimbată pentru a reflecta ritmul modificat. O astfel de modificare trebuie contabilizată drept modificare de estimare contabilă, în conformitate cu IAS 8.61.



IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Ne putem întoarce de la metoda valorii juste la cost?

OMFP 1802/2014	IAS 16
DA: 62¹. - (1) Entitățile care decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, procedează la ajustarea sumelor evidențiate în contul 105 "Rezerve din reevaluare" în funcție de modalitatea în care, pe perioada în care a fost efectuată reevaluarea, au transferat sumele în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), după cum urmează: a) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, pe măsura amortizării activului, închid rezerva din reevaluare (soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare") pe seama imobilizării căreia îi corespunde rezerva respectivă (articol contabil 105 "Rezerve din reevaluare" = 21 x Imobilizări corporale); b) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidență a imobilizării pentru care s-a constituit rezerva respectivă, procedează astfel: • transferă din contul 105 "Rezerve din reevaluare" în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării; • reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată (articol contabil 105 "Rezerve din reevaluare" = 21 x Imobilizări corporale).	NU



APLICAȚII



IAS 36

DEPRECIEREA ACTIVELOR



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELORE

OBIECTIVE:

- *Identificarea diferențelor existente față de referențialul contabil național: OMFP 1802/2014*
- *Particularități privind aplicarea IAS 36 Deprecierea activelor:*
 - ✓ *Când este depreciat un activ?*
 - ✓ *Testul de depreciere a activelor*
 - ✓ *Indicii privind deprecierea activelor*
 - ✓ *Recunoașterea unei pierderi din depreciere*
 - ✓ *Reluarea unei pierderi din depreciere. Anularea deprecierei*
 - ✓ *Unitățile generatoare de numerar (UGN)*



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 36
Când este depreciat un activ?	Se stabilește la inventariere	Se stabilește prin Test pentru depreciere
Valoarea de inventar	DA	NU
Valoare recuperabilă	NU	DA MAX (Valoarea justă - Costurile asociate cedării; Valoarea de utilizare)
Valoare de utilizare	NU	DA



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

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

Informații	OMFP 1802/2014	IAS 36
După recunoașterea unei pierderi din depreciere	Se păstrează valoarea anterioară a cheltuielii cu amortizarea	Cheltuiala cu amortizarea aferentă activului va fi recalculată
Unitățile generatoare de numerat (UGN)	NU	DA



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Când un activ este depreciat?

OMFP 1802/2014	IAS 36
Pentru elementele de natura activelor înregistrate la cost, diferențele constatate în minus între VALOAREA DE INVENTAR și valoarea contabilă se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări , aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare. (84(2))	Dacă și numai dacă VALOAREA RECUPERABILĂ a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă , valoarea contabilă a activului trebuie redusă pentru a fi egală cu valoarea sa recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere. (IAS 38.59)
VALOAREA DE INVENTAR a unui activ reprezintă valoarea contabilă a activului, stabilită cu ocazia evaluării la inventariere, respectiv valoarea înscrisă în listele de inventariere. (82(3b)).	VALOAREA RECUPERABILĂ a unui activ reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea sa justă minus costurile asociate cedării și valoarea sa de utilizare.



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Particularități privind aplicarea IAS 36 Deprecierea activelor:

- **Indicii privind deprecierea activelor:** la fiecare dată de raportare, entitățile trebuie să verifice dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul identificării unor astfel de indicii, entitatea va estima valoarea recuperabilă a activului.

La nivel extern

- ✓ Prăbușirea pieței
- ✓ Evoluții negative în mediul economic și tehnologic al companiei
- ✓ Creșterea nivelului dobânzii

La nivel intern

- ✓ Defecte fizice
- ✓ Înechire vizibilă
- ✓ Randament vizibil mai slab decât cel preconizat
- ✓ Performanță economică mai mică decât cea preconizată



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Recunoașterea pierderii din depreciere

OMFP 1802/2014	IAS 36
Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere. (51(1c)). În conturile 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor", respectiv 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" se evidențiază numai deprecierea aferente imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost și NU la valoare reevaluată. (237(2))	O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere, CU EXCEPȚIA situațiilor în care activul este contabilizat la valoarea reevaluată, în conformitate cu un alt standard (de exemplu, în conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16). Orice pierdere din deprecierea unui activ reevaluat trebuie tratată drept o scădere din reevaluare, în conformitate cu celălalt standard. (IAS 36.60)



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Recunoașterea pierderii din depreciere

OMFP 1802/2014	IAS 36
Valoarea de inventar $X <$ Valoarea contabilă Y, activul este depreciat: 6813 = 291 (Z = Y-X) EXCEPȚIE: Prevederile <u>...</u> NU se aplică ajustărilor de valoare corespunzătoare fondului comercial. Ajustările pentru deprecierea fondului comercial corectează valoarea acestuia (articol contabil 6817 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial" = 2071 "Fond comercial pozitiv"), fără a fi reluate ulterior la venituri.	Valoarea recuperabilă $X <$ Valoarea contabilă Y, activul este depreciat: 6813 = 291 (Z = Y-X)



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Recalcularea amortizării

OMFP 1802/2014	IAS 36
Amortizarea NU se recalculează.	După <i>recunoașterea unei pierderi din depreciere</i> , cheltuiala cu amortizarea activelor corporale (necorporale) aferentă activului trebuie AJUSTATĂ în perioadele viitoare, în vederea alocării valorii contabile revizuite a activului, minus valoarea sa reziduală (dacă există), în mod sistematic, pe toată durata de viață utilă rămasă. (63).



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Reluarea unei pierderi din depreciere. Anularea deprecierei

OMFP 1802/2014	IAS 36
CÂND UN ACTIV NU MAI ESTE DEPRECIAT? Când nu mai este îndeplinită condiția deprecierei, respectiv: • Valoarea de inventar = Valoarea contabilă; • Valoarea de inventar > Valoarea contabilă În acest caz reluăm la venituri TOATĂ pierderea existentă, adică soldul contului de ajustări pentru depreciere.	Valoarea contabilă majorată a unui activ, altul decât fondul comercial, atribuibilă reluării unei pierderi din depreciere NU trebuie să depășească valoarea contabilă (netă de amortizarea activelor corporale /necorporale) care ar fi fost determinată în cazul în care în exercițiile anterioare NU ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activul în cauză. (IAS 36. 117)



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Unitățile generatoare de numerar

OMFP 1802/2014	IAS 36
NU EXISTĂ. Deprecierea se determină la nivel individual.	O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil de active care generează intrări de numerar independente într-o mare măsură de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active (IAS 36.6). Exemplu: pentru un lanț de restaurante, cel mai mic grup de active poate fi grupul de active dintr-un singur restaurant, dar într-o companie minieră, toate activele companiei pot reprezenta o singură unitate generatoare de numerar



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Particularități privind aplicarea IAS 36 Deprecierea activelor:

➤ Unitățile generatoare de numerar (UGN)

✓ **Identificarea** unei unități generatoare de numerar implică **raționamentul profesional**.

- **Recunosc UGT dacă valoarea recuperabilă a unui activ individual nu poate fi determinată în mod distinct.**
Folosesc diverse indicii, spre exemplu existența unor intrări de numerar independente, generate de diverși factori:
 - Gestiunea activelor în mod grupat
 - Decizii legate de renunțarea la anumite categorii de active (nu individual)
- **Recunosc UGT dacă există o piață activă** pentru produsele finite rezultate ca urmare a utilizării unui ansamblu de active, chiar dacă acele stocuri sunt utilizate doar intern



IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Particularități privind aplicarea IAS 36 Deprecierea activelor:

➤ Unitățile generatoare de numerar (UGN)

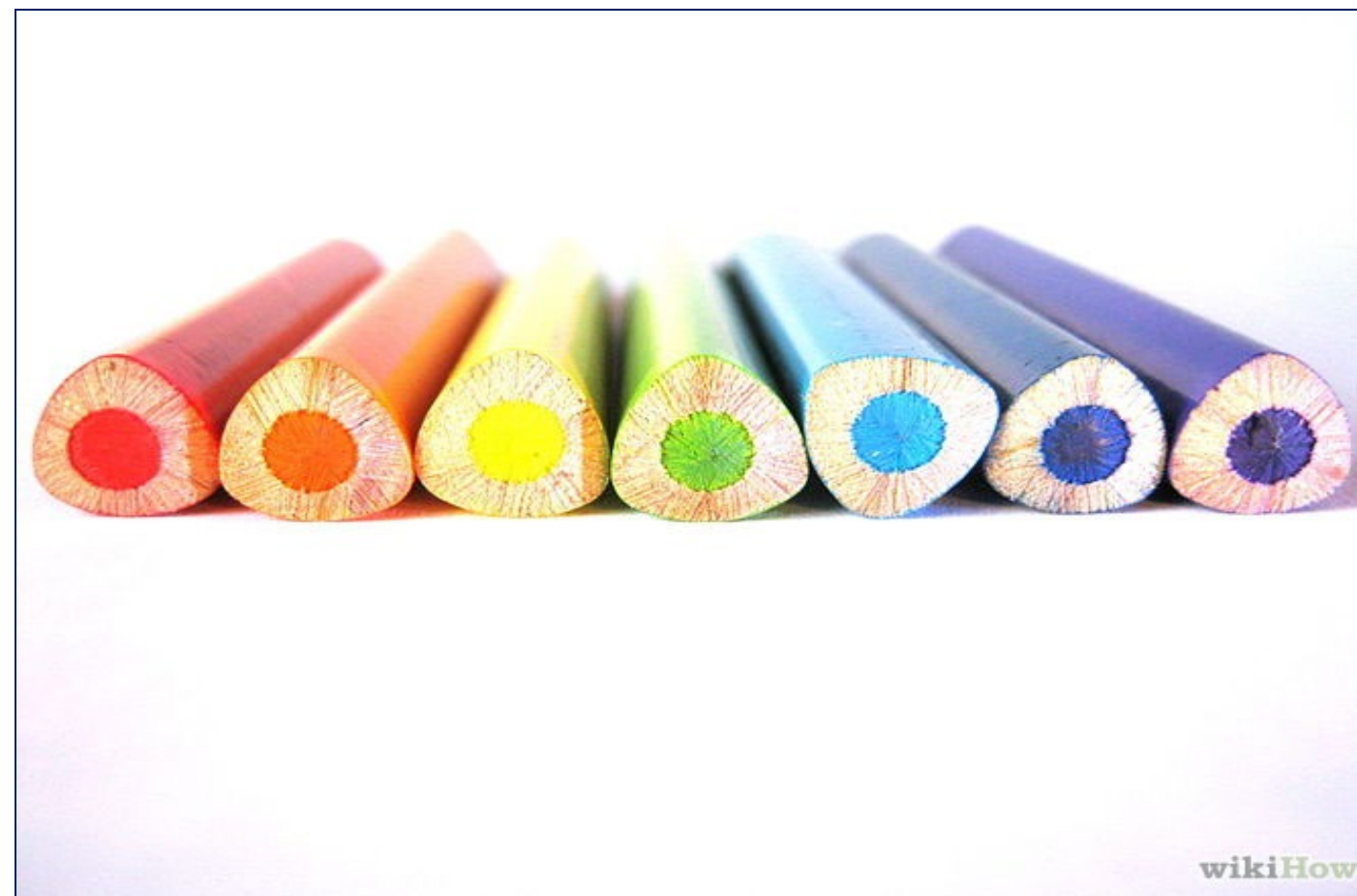
✓ Fondul comercial asociat unei UGT

- Este testat anual pentru depreciere:
- Dacă apare o pierdere din depreciere aceasta este alocată astfel:

- Întâi este depreciat integral fondul comercial, deprecierea fiind recunoscută direct prin diminuarea contul 207 (fondul comercial nu se mai poate reface, dat fiind faptul că îl recunosc doar la achiziție);
- Pentru celelalte imobilizări corporale din componența UGT, alocarea se realizează proporțional cu valoarea contabilă



APLICAȚII



VĂ MULȚUMIM!

