

ANEXA 5 LA “RAPORTUL DE PROGRES 2”

LISTA DE VERIFICARE A PREZENTĂRILOR IFRS

Secțiunea A1

Prezentări de informații în vederea examinării de către toate entitățile A1 Informații generale

- 1. Informații generale**
- 1p15** 1. Situațiile financiare trebuie să prezinte fidel poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități. Prezentarea fidelă prevede reprezentarea exactă a efectelor tranzacțiilor, a altor evenimente și condiții, în conformitate cu definițiile și criteriile de recunoaștere pentru active, datorii, venituri și cheltuieli stabilite în *Cadrul general*. Se presupune că aplicarea IFRS-urilor, cu informații suplimentare prezentate atunci când este necesar, are drept rezultat situații financiare care realizează o prezentare fidelă.
- 1p27** O entitate trebuie să își întocmească situațiile financiare folosind contabilitatea de angajamente, cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie.
- 1p10** 2. Un set complet de situații financiare include:
- (a), (b), (c), (d), (e), (f)**
- (a) o situație a poziției financiare la finalul perioadei;
 - (b) o situație a rezultatului global pe perioadă;
 - (c) situația de veniturilor și cheltuielilor (dacă este);
 - (d) o situație a modificărilor capitalurilor proprii pe perioadă;
 - (e) o situație a fluxurilor de trezorerie pe perioadă; și
 - (f) note cuprinzând un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
- 1p12** Atunci când este prezentată o situație a veniturilor și cheltuielilor, va fi prezentată imediat înainte de situația rezultatului global.
- 1p10(f)** 3. O situație a poziției financiare de la începutul primei perioade comparative, atunci când entitatea aplică retroactiv o politică contabilă sau face o retratare retroactivă a elementelor din situațiile sale financiare, sau atunci când reclasifică elementele din situațiile sale financiare.
- 1p11** 4. O entitate trebuie să prezinte în egală măsură toate situațiile financiare într-un set complet de situații financiare.
- 1p29** 5. O entitate trebuie să prezinte distinct fiecare clasă semnificativă de elemente similare. O entitate trebuie să prezinte distinct elementele care au naturi sau funcții diferite, cu excepția cazului în care acestea sunt ne semnificative.
- 1p32** 6. O entitate nu trebuie să compenseze activele și datoriile sau veniturile și cheltuielile, cu excepția cazului în care compensarea este prevăzută sau permisă de un IFRS.
- 1p16** 7. O entitate ale cărei situații financiare sunt conform IFRS.
- 1p49** 8. O entitate trebuie să identifice clar situațiile financiare, separându-

- le de alte informații din același document publicat.
- 1p51** 9. O entitate trebuie să identifice în mod clar fiecare situație financiară și notă.
- 1p51 (a), (b), (c), (d), (e)** 10. În plus, o entitate trebuie să evidențieze în mod special următoarele informații, pe care le va repeta atunci când sunt necesare înțelegeri corespunzătoare a informațiilor prezentate:
- (a) denumirea entității raportoare sau alte mijloace de identificare și orice modificare în informație respectivă care a intervenit de la finalul perioadei precedente de raportare;
 - (b) dacă situațiile financiare se referă la entitatea individuală sau la un grup de entități;
 - (c) data de la sfârșitul perioadei de raportare sau perioada acoperită de setul de situații financiare sau note;
 - (d) moneda de prezentare, conform definiției din IAS 21; și
 - (e) nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea sumelor din situațiile financiare.
- 1p31** O entitate nu trebuie să realizeze o prezentare distinctă de informații prevăzută de un anumit IFRS dacă informațiile sunt nesemnificative.
- 1p36 (a), (b)** 11. Atunci când o entitate modifică sfârșitul perioadei de raportare și prezintă situații financiare pentru o perioadă mai lungă sau mai scurtă de un an, entitatea trebuie să prezinte:
- (a) perioada acoperită de situațiile financiare;
 - (b) motivul folosirii unei perioade mai lungi sau mai scurte; și
 - (c) faptul că valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt pe deplin comparabile.
- 10p17** O entitate nu este obligată să prezinte informații specifice conform IFRS dacă informația nu este semnificativă.
- 10p17** 12. O entitate trebuie să includă următoarele informații în notele situațiilor financiare:
- (a) data aprobării pentru publicare a situațiilor financiare;
 - (b) autoritatea care a dat această aprobare; și
 - (c) dacă proprietarii entității sau alții au puterea de a modifica situațiile financiare după publicare.
- 2. Moneda de prezentare și moneda funcțională**
- 21p53** 1. Când moneda de prezentare este diferită de moneda funcțională, acest lucru trebuie să fie declarat, împreună cu prezentarea monedei funcționale și a motivului utilizării unei monede de prezentare diferite.
- 21p54** 2. Când are loc o modificare a monedei funcționale a entității raportoare sau a unei entități semnificative din străinătate, acest fapt și motivul schimbării monedei funcționale trebuie să fie prezentate.
- 21p55** 3. Atunci când o entitate își prezintă situațiile financiare într-o monedă care este diferită de moneda sa funcțională, ea trebuie să

- descrie situațiile financiare ca fiind întocmite în conformitate cu IFRS doar dacă ele sunt în conformitate cu cerințele tuturor IFRS aplicabile, inclusiv cu metoda de conversie prezentată la punctele 39 și 42.
- 21p56** 4. O entitate prezintă uneori situațiile financiare sau alte informații financiare într-o monedă care nu este moneda sa funcțională fără a îndeplini dispozițiile de la punctul 55. De exemplu, o entitate poate să își convertească într-o altă monedă doar anumite elemente selectate din situațiile sale financiare. Sau o entitate a cărei monedă funcțională nu este moneda unei economii hiperinflaționiste poate să își convertească situațiile financiare într-o altă monedă prin conversia tuturor elementelor la cel mai recent curs de închidere. Astfel de conversii nu sunt în conformitate cu IFRS și se impune prezentarea informațiilor prevăzute la IAS 27 punctul 57 (a se vedea mai jos).
- 21p57** 5. Atunci când o entitate își prezintă situațiile financiare sau alte informații financiare într-o monedă care este diferită de moneda sa funcțională sau de moneda sa de prezentare, iar dispozițiile de la punctul 55 nu sunt îndeplinite, ea trebuie:
- (a) să identifice în mod clar informațiile drept informații suplimentare pentru a le distinge de informațiile care sunt în conformitate cu IFRS;
 - (b) să prezinte moneda în care sunt prezentate informațiile suplimentare; și
 - (c) să prezinte moneda funcțională a entității și metoda de conversie folosită pentru a determina informațiile suplimentare.
- 3. Alte informații**
- 1p112 (a), (b), (c)** 1. Notele trebuie:
- (a) să prezinte informații despre baza de întocmire a situațiilor financiare și despre politicile contabile specifice utilizate în conformitate cu punctele 117-124;
 - (b) să prezinte informațiile prevăzute de IFRS-uri care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare; și
 - (c) să ofere informații care nu sunt prezentate în altă parte dar care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare,.
- 1p113** O entitate trebuie să prezinte notele, pe cât posibil, într-un mod sistematic. O entitate trebuie să coreleze fiecare element din situațiile poziției financiare și a rezultatului global, din situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă), din situația modificărilor capitalurilor proprii și din situația fluxurilor de trezorerie cu orice informații relevante prezentate în note.
- 1p114, 115** Pentru a ajuta utilizatorii să înțeleagă situațiile financiare și să le compare cu situațiile financiare ale altor entități, o entitate prezintă, în mod normal, notele în următoarea ordine (cu excepția cazului când este necesar de a varia ordinea):

- 1p114(a)** (a) o declarație de conformitate cu IFRS-urile (a se vedea punctul 16);
- 1p114(b)** (b) un rezumat al celor mai semnificative politici contabile aplicate (a se vedea punctul 117);
- 1p114(c)** (c) informații care stau la baza elementelor prezentate în situațiile poziției financiare și rezultatului global, în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă) și în situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie, în ordinea în care este prezentată fiecare situație financiară și fiecare element-rând; și
- 1p114(d)** (d) alte prezentări de informații, inclusiv:
- (i) datoriile contingente (a se vedea IAS 37) și angajamentele contractuale nerecunoscute, și
 - (ii) prezentarea informațiilor nefinanciare, de exemplu, obiectivele și politicile entității pentru gestionarea riscului financiar (a se vedea IFRS 7).
- 1p116** O entitate poate prezenta notele care oferă informații despre baza întocmirii situațiilor financiare și a politicilor contabile specifice ca o secțiune separată a situațiilor financiare.
- 1p17(c)** O entitate trebuie să prezinte informații suplimentare atunci când respectarea unor anumite dispoziții din IFRS este insuficientă, pentru a permite utilizatorilor să înțeleagă impactul anumitor tranzacții, altor evenimente și condiții asupra poziției financiare și performanței financiare ale entității.
- 1p38** 2. Cu excepția cazului în care un IFRS permite sau prevede altfel, o entitate trebuie să prezinte informațiile comparative aferente perioadei precedente pentru toate sumele raportate în situațiile financiare ale perioadei curente. O entitate trebuie să includă informații comparative pentru informațiile narative și descriptive atunci când acest lucru este relevant pentru înțelegerea situațiilor financiare ale perioadei curente.
- 1p39** 3. O entitate care prezintă informații comparative trebuie să prezinte cel puțin două situații ale poziției financiare, două situații din fiecare categorie de alte situații, precum și notele aferente. Atunci când o entitate aplică o politică contabilă retroactiv sau efectuează retratări retroactive ale elementelor din situațiile sale financiare sau când reclasifică elementele din situațiile sale financiare, aceasta trebuie să prezinte cel puțin trei situații ale poziției financiare, două situații din fiecare categorie de alte situații, precum și notele aferente. O entitate prezintă situațiile poziției financiare la:
- (a) finalul perioadei curente;
 - (b) finalul perioadei anterioare (care coincide cu începutul perioadei curente); și
 - (c) începutul primei perioade comparative.
- 1p41 (a), (b), (c)** 4. Atunci când entitatea reclasifică valorile comparative din motivul unei modificări în prezentarea sau clasificarea elementelor, entitatea

trebuie să prezinte:

- (a) natura reclasificării;
- (b) valoarea fiecărui element sau a fiecărei clase de elemente care este reclasificat(ă); și
- (c) motivul reclasificării.

Atunci când entitatea modifică prezentarea sau clasificarea elementelor din situațiile sale financiare, entitatea trebuie să reclasifice sumele comparative, cu excepția cazului în care acest lucru este imposibil de realizat.

1p42

5. Când o entitate face modificări în prezentarea sau clasificarea elementelor, dar este imposibil să reclasifice sumele comparative, trebuie să prezinte:

- (a) motivul din care nu a avut loc reclasificarea sumelor; și
- (b) natura ajustărilor care ar fi fost făcute dacă ar fi fost efectuată clasificarea.

1p45

6. O entitate trebuie să mențină modul de prezentare și clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă la alta, cu excepția cazului când:

- (a) este aparent, în urma unei modificări semnificative în natura activității entității sau în urma unei analize a situațiilor sale financiare, că ar fi mai potrivită o altă prezentare sau clasificare având în vedere criteriile de selecție și aplicare a politicilor contabile.

**1p138(a), (b),
(c), (d)**

7. O entitate trebuie să prezinte următoarele:

- (a) adresa și forma juridică a entității, țara de înregistrare și adresa sediului social (sau locul principal de activitate, dacă este diferit de sediul oficial);
- (b) o descriere a naturii activității și a principalelor obiecte de activitate ale entității;
- (c) numele societății-mamă, precum și al societății-mamă finale a întregului grup.
- (d) numele entității mamă imediate (sau a altui acționar majoritar);
- (e) numele părții care controlează în ultimă instanță .

24p12

24p12

24p12

Dacă nici societatea-mamă, nici partea care controlează în ultimă instanță nu întocmesc situații financiare consolidate disponibile pentru uzul public, trebuie să se prezinte și numele societății-mamă situate imediat deasupra societății-mamă a entității raportoare care întocmește aceste situații.

DV

8. Pe lângă situațiile financiare, entitățile pot prezenta o analiză financiară realizată de management, care descrie și explică caracteristicile principale ale performanței și poziției financiare pe care o are entitatea, precum și principalele incertitudini cu care se confruntă. Consultați Capitolul G.

IFRS6p24(b)

9. Entitățile cu activități de exploatare și evaluare dezvoltă valorile activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor, precum și ale

fluxurilor de trezorerie din exploatare și din investiții generate de explorarea și evaluarea resurselor minerale.

A2 Politicile Contabile

1p117(a), (b)

1. Informații generale

1. O entitate trebuie să prezinte în rezumatul politicilor contabile semnificative:

(a) baza (bazele) de evaluare utilizată(e) la întocmirea situațiilor financiare, și

(b) celelalte politici contabile utilizate care sunt relevante pentru înțelegerea corespunzătoare a situațiilor financiare.

1p122

2. O entitate trebuie să prezinte în rezumatul politicilor contabile semnificative sau în alte note raționamentele profesionale, în afara celor care implică estimări (a se vedea punctul 125), pe care conducerea le-a făcut în aplicarea politicilor contabile ale entității și care au avut cel mai important efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.

1p125 (a), (b) 1p129

3. O entitate trebuie să prezinte informații privind ipotezele asumate în ceea ce privește viitorul și alte cauze importante ale incertitudinii estimărilor la finalul perioadei de raportare, care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativă în valorile contabile ale activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar. În privința acelor active și datorii, notele trebuie să includă detalii referitoare la:

(a) natura lor ; și

(b) valoarea lor contabilă la finalul perioadei de raportare.

Exemple ale tipurilor de prezentări făcute sunt:

(a) natura ipotezei sau a altei incertitudini privind estimarea;

(b) sensibilitatea valorilor contabile față de metodele, ipotezele și estimările care stau la baza calculului lor, inclusiv motivele acestei sensibilități;

(c) rezolvarea așteptată a unei incertitudini și gama de rezultate posibile în mod rezonabil în timpul următorului exercițiu financiar în ceea ce privește valorile contabile ale activelor și ale datoriilor afectate; și

(d) o explicație a modificărilor făcute asupra ipotezelor anterioare aferente acelor active și datorii dacă incertitudinea rămâne nesoluționată.

1p131

Uneori este imposibil să se prezinte amploarea efectelor posibile ale unei ipoteze sau ale unei alte surse de incertitudine a estimărilor la finalul perioadei de raportare. În astfel de cazuri, entitatea prezintă că este posibil, pe baza cunoștințelor existente, ca rezultatele din următorul exercițiu financiar care sunt diferite de ipoteze să necesite o ajustare

- semnificativă în valoarea contabilă a activului sau datoriei afectate. În toate cazurile, entitatea prezintă natura și valoarea contabilă a activului sau a datoriei specifice (sau a clasei de active sau datorii) afectate de ipoteză.
- 27p28** 4. În situațiile financiare consolidate, rezultatele tuturor filialelor, entităților asociate și societăților mixte trebuie să fie consolidate,
- 28p26** capitalul propriu se contabilizează sau, după caz, se consolidează
- 31p33** proporțional folosind politici contabile unice pentru tranzacții similare și alte evenimente în circumstanțe similare.
- 8p28** 5. În conformitate cu prevederile de tranziție ale fiecărui standard, se raportează dacă oricare standarde au fost adoptate de către entitatea raportoare înaintea intrării în vigoare a acestora.
- 1p18** 6. O entitate nu poate rectifica politicile contabile neadecvate nici prin prezentarea politicilor contabile utilizate, nici prin note sau materiale explicative.

2. Politici Specifice

Este necesară prezentare următoarelor politici contabile :

- 1p119** 1. Principiile de consolidare, inclusiv contabilizarea pentru:
- (a) filiale; și
- (b) asociații
- 1p119** 2. Combinări de întreprinderi.
- 31p57** 3. Un asociat într-o asociere în participație trebuie să prezinte metoda pe care o utilizează în recunoașterea participațiilor sale în entități controlate în comun.
- 1p119** 4. Tranzacțiile în valută și schimbul valutar.
- 16p73(a)-(c)** 5. Imobilizări coroporale – pentru fiecare categorie:
- (a) bazele de evaluare folosite la determinarea valorii contabile brute (de exemplu cost minus uzura acumulată, sau reevaluarea minus deprecierea ulterioară);
- (b) metoda de depreciere (de exemplu, metoda lineară); și
- (c) durata de viață utilă sau ratele de uzură utilizate.
- 40p75(a)-(e)** 6. Investițiile imobiliare. Se dezvoltă:
- (a) dacă aplică modelul bazat pe valoarea justă sau modelul bazat pe cost;
- (b) în cazul în care aplică modelul bazat pe valoarea justă, dacă și în ce circumstanțe drepturile imobiliare deținute conform unui contract de leasing operațional sunt clasificate și contabilizate ca investiții imobiliare;
- (c) în cazul în care clasificarea este dificilă, criteriile pe care le folosește pentru a deosebi investițiile imobiliare de proprietățile imobiliare utilizate de posesor și de proprietățile imobiliare deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- (d) metodele și ipotezele semnificative aplicate la determinarea valorii

juste a investiției imobiliare, inclusiv o declarație din care să rezulte că determinarea valorii juste s-a bazat pe informațiile de pe piață sau s-a bazat mai mult pe alți factori (pe care entitatea trebuie să îi prezinte), din cauza naturii proprietății imobiliare și a lipsei de date comparabile pe piață; și

(e) măsura în care valoarea justă a investiției imobiliare (astfel cum a fost 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 care are o experiență recentă în ceea ce privește localizarea și categoria investiției imobiliare supuse evaluării.

1p119

7. Alte imobilizări necorporale. Se dezvăluie, pentru fiecare clasă (se diferențiază între activele generate intern și cele achiziționate).

(a) înregistrarea contabilă (cost minus amortizare, sau, în cazuri rare, reevaluarea minus amortizarea ulterioară);

38p118(a)

(b) dacă durata de viață este nedeterminată sau determinată;

38p118(a)(b)

(c) pentru activele necorporale cu durată de viață limitată, perioada de amortizare și metodele de amortizare utilizate (de exemplu, metoda lineară); și

38p108

(d) pentru imobilizările necorporale cu perioadă de viață nedeterminată, că acestea au fost testate pentru amortizare anual și de fiecare dată când există un indiciu că activul nematerial poate fi amortizat.

1p119

8. Interpretarea costurilor de cercetare și baza pentru capitalizarea costurilor de dezvoltare și a costurilor de dezvoltare a web site-ului.

1p119,

9. Costul împrumuturilor (de exemplu, sunt trecute la cheltuieli sau capitalizate ca parte a activului).

23p9,p29(a)

IFRS7p21

10. Pentru fiecare clasă de active financiare, împrumuturi financiare și instrumente de capital se dezvăluie politicile contabile și metodele aplicate, inclusiv criteriile de recunoaștere și baza pentru măsurare. În conformitate cu punctul 117 din IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare* (revizuit în 2007), o entitate prezintă, în rezumatul principalelor politici contabile, baza (sau bazele) de evaluare utilizată (utilizate) la întocmirea situațiilor financiare, precum și celelalte politici contabile utilizate care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare.

IFRS7pB5

Ca parte a informațiilor legate de politicile contabile ale unei entități, se prezintă, pentru fiecare categorie de active financiare, dacă achizițiile și vânzările de active financiare sunt contabilizate la data tranzacționării sau la data decontării (IAS 39 p 38).

IFRS7p21,

1p108

Să prezinte informație legată de toate politicile contabile semnificative, inclusiv principiile generale adoptate și metodele de aplicare a acestor principii la tranzacții, alte evenimente și condiții care apar în activitatea entității. În cazul instrumentelor financiare, se

	includ:
	(a) criteriile aplicate în determinarea momentului de recunoaștere a activului financiar sau pasivelor financiare, și a momentului în care se exclud;
	(b) baza de măsurare aplicată pentru activele și obligațiile financiare la recunoașterea inițială și cea ulterioară; și
	(c) baza după care veniturile și cheltuielile rezultate din activele și obligațiunile financiare sunt recunoscute și măsurate.
1p119	11. Contractele de leasing.
2p36(a)	12. Stocurile, inclusiv formula de determinare a costului (de exemplu, FIFO sau costul mediu).
1p119	13. Provizioanele.
19p120A(a)	14. Costul beneficiilor acordate angajaților – inclusiv politica de recunoaștere a veniturilor și pierderilor actuariale.
IFRS2p44	15. Plățile pe bază de acțiuni.
1p119	16. Impozitele, inclusiv impozitele amânate.
18p35(a),	17. Recunoașterea veniturilor.
1p119	
18p35(a)	18. Metoda adoptată pentru determinarea etapei de completare a tranzacțiilor care implică prestarea serviciilor.
1p119,	19. Contractele de construcții, inclusiv:
11p39(b),(c)	(a) metodele folosite pentru a determina veniturile contractuale recunoscute în cursul perioadei; și
	(b) metodele folosite pentru a determina stadiul de execuție al contractelor în desfășurare.
20p39(a)	20. Subvențiile guvernamentale:
1p119	(a) politica contabilă; și
	(b) metoda de prezentare în rapoartele financiare.
1p119, 7p46	21. Definirea numerarului și a echivalentului de numerar.
1p119	22. Raportarea pe segmente (solicitată pentru companiile listate):
	(a) definirea businessului și a segmentelor geografice; și
	(b) baza pentru alocarea costurilor între segmente.
IFRS6p24(b)	23. Cheltuielile de explorare și evaluare, inclusiv recunoașterea activelor de explorare și evaluare.
36p80, 102	24. Politica pentru toate activele, inclusiv unitățile generatoare de numerar pentru a aloca activele și goodwill-ul companiei cu scopul evaluării deprecierei pentru aceste active.
IFRS6p21, 23	25. Politica de alocare a activelor de explorare și evaluare pe unități sau grupuri generatoare de numerar, cu scopul evaluării acestor active pentru depreciere.
1p134,	26. O entitate trebuie să prezinte informații care să permită
135(a)(i),	utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze obiectivele, politicile
(a)(ii), (a)(iii),	și procesele entității de administrare a capitalului:
(b), (c), (d),	(a) informații calitative cu privire la obiectivele, politicile și procesele sale

10 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

(e)

de administrare a capitalului, inclusiv:

- (i) o descriere a ceea ce administrează drept capital;
- (ii) atunci când entitatea face obiectul unor dispoziții impuse din exterior privind capitalul, natura acelor dispoziții și modul în care acele dispoziții sunt încorporate în modul de administrare a capitalului; și
- (iii) modul în care sunt îndeplinite obiectivele sale de administrare a capitalului;

(b) un rezumat al datelor cantitative cu privire la ceea ce administrează drept capital;

(c) orice modificări ale literelor (a) și (b) din perioada anterioară;

(d) dacă în decursul perioadei au fost respectate dispozițiile impuse din exterior privind capitalul cărora trebuie să li se conformeze; și

(e) dacă entitatea nu a respectat dispozițiile impuse din exterior privind capitalul, consecințele nerespectării acestora.

Entitatea își bazează prezentările pe informațiile oferite pe plan intern personalului-cheie din conducere.

3. Schimbările în politica contabilă.

8p19

1. Entitatea trebuie să contabilizeze o modificare de politică contabilă care rezultă din aplicarea inițială a unui IFRS în conformitate cu prevederile tranzitorii specifice, dacă acestea există, din acel IFRS.

8p28

2. La aplicarea inițială a unui IFRS, se prezintă:

(a) titlul IFRS-ului;

(b) când este cazul, faptul că modificarea politicii contabile este făcută în conformitate cu prevederile sale tranzitorii;

(c) natura modificării de politică contabilă;

(d) când este cazul, o descriere a prevederilor tranzitorii;

(e) când este cazul, prevederile tranzitorii care ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare;

(f) pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibil, valoarea ajustării:

(i) pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară; și

(ii) dacă IAS 33 *Rezultatul pe acțiune* se aplică entității, pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune;

(g) suma ajustării aferente perioadelor anterioare celor prezentate, în măsura în care este posibil; și

(h) dacă aplicarea retroactivă este imposibilă pentru o anumită perioadă anterioară, sau pentru perioadele anterioare celor prezentate, circumstanțele care au condus la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a fost aplicată modificarea de politică contabilă.

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

8p30

3. Atunci când o entitate nu a aplicat un IFRS nou care a fost emis, dar care nu este încă în vigoare, entitatea trebuie să prezinte:

- (a) acest fapt; și
- (b) informațiile cunoscute sau care pot fi estimate în mod rezonabil relevante pentru evaluarea impactului posibil pe care aplicarea noului IFRS îl va avea asupra situațiilor financiare ale entității în perioada aplicării inițiale.

**DV
8p31**

4. În conformitate cu paragraful anterior, o entitate ia în considerare prezentarea

- (a) titlului noului IFRS;
- (b) naturii modificării sau modificărilor iminente de politică contabilă;
- (c) datei până la care este prevăzută aplicarea IFRS-ului;
- (d) datei la care entitatea planifică să aplice pentru prima dată IFRS-ul; și
- (e) fie:

- (i) unei discuții privind impactul pe care se estimează că aplicarea inițială a IFRS-ului îl va avea asupra situațiilor financiare ale entității; sau
- (ii) dacă acel impact nu este cunoscut sau nu poate fi estimat în mod rezonabil, a unei declarații în acest sens.

8p29

Atunci când o modificare voluntară de politică contabilă are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei alte perioade anterioare, ar avea un efect asupra acelei perioade cu excepția faptului că este imposibil de determinat valoarea ajustării, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, o entitate trebuie să prezinte:

- (b) titlul IFRS-ului;
- (b) când este cazul, faptul că modificarea politicii contabile este făcută în conformitate cu prevederile sale tranzitorii;
- (c) natura modificării de politică contabilă;
- (d) când este cazul, o descriere a prevederilor tranzitorii;
- (e) când este cazul, prevederile tranzitorii care ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare;
- (f) pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibil, valoarea ajustării:
 - (i) pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară; și
 - (ii) dacă IAS 33 *Rezultatul pe acțiune* se aplică entității, pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune;
- (g) suma ajustării aferente perioadelor anterioare celor prezentate, în măsura în care este posibil; și
- (h) dacă aplicarea retroactivă este imposibilă pentru o anumită perioadă anterioară, sau pentru perioadele anterioare celor prezentate, circumstanțele care au condus la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a fost aplicată modificarea

IFRS6p13, 14

de politică contabilă.

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

Explorarea și evaluarea cheltuielilor. O entitate poate să își modifice politicile contabile referitoare la explorare și evaluare dacă modificarea face situațiile financiare mai relevante pentru necesitățile utilizatorilor de luare a deciziilor economice și nu le face mai puțin fiabile, sau le face mai fiabile dar nu mai puțin relevante pentru necesitățile respective. O entitate trebuie să judece relevanța și fiabilitatea pe baza criteriilor din IAS 8.

A3 Raportul privind rezultatul global și notele aferente

1p81 (a), (b)**1. Informații generale**

Consultați anexa de la IAS 1 pentru un exemplu de Raport de profit și pierdere

1. O entitate trebuie să prezinte toate elementele de venituri și cheltuieli recunoscute într-o perioadă:

(a) într-o singură situație a rezultatului global sau

(b) în două situații: o situație care să prezinte componentele de profit sau pierdere (situația individuală a veniturilor și cheltuielilor) și o a doua situație care începe cu profitul sau pierderea și care prezintă alte elemente ale rezultatului global (situația rezultatului global).

**1p82 (a), (b),
(c), (d), (e)(i),
(e) (ii), (f), (g),
(h),(i)**

2. Situația rezultatului global trebuie să includă, cel puțin, elemente-rânduri care să prezinte următoarele valori pentru perioadă:

(a) veniturile;

(b) costurile de finanțare;

(c) partea din profitul sau pierderea aferent(ă) entităților asociate și asocierilor în participație, contabilizată prin metoda punerii în echivalență;

(d) cheltuiala cu impozitul;

(e) o sumă unică cuprinzând totalul:

(i) profitului sau pierderii după impozitare din activitățile întrerupte; și

(ii) câștigului sau pierderii după impozit recunoscut(e) la evaluarea la valoarea justă minus costurile generate de vânzare sau la cedarea activelor sau grupului (grupurilor) destinate cedării care constituie activități întrerupte;

(f) profitul sau pierderea;

(g) fiecare componentă a altor elemente ale rezultatului global clasificată în funcție de natură (cu excepția valorilor de la litera (h));

(h) partea altor elemente ale rezultatului global al entităților asociate și al asocierilor în participație contabilizată folosind metoda punerii în echivalență; și

- (i) rezultatul global total.
- 1p83 (a)(i), (a)(ii), (b)(i), (b)(ii)** 3. O entitate trebuie să prezinte următoarele elemente în situația rezultatului global drept alocări aferente perioadei:
- (a) profitul sau pierderea aferent(ă) perioadei care se atribuie:
- (i) intereselor care nu controlează; și
- (ii) proprietarilor societății-mamă; și
- (b) rezultatul global total pentru perioadă care se atribuie:
- (i) interesele minorităților; și
- (ii) acționarii societății mamă.
- 1p84** O entitate poate prezenta într-o situație individuală a veniturilor și cheltuielilor (a se vedea punctul 81) elementele-rânduri de la punctul 82 literele (a)-(f) și prezentările de informații de la punctul 83 litera (a).
- 1p85** 4. O entitate trebuie să prezinte elemente-rânduri, titluri și subtotaluri suplimentare în situația rezultatului global și în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă) atunci când o astfel de prezentare este relevantă pentru înțelegerea performanței financiare a entității.
- 1p90** 5. O entitate trebuie să prezinte valoarea impozitului pe profit aferent fiecărei componente a altor elemente ale rezultatului global, inclusiv ajustările din reclasificare, fie în situația rezultatului global, fie în note.
- 1p91** O entitate poate prezenta componentele altor elemente ale rezultatului global fie:
- (a) fără efectele fiscale aferente, fie
- (b) înainte de efectele fiscale aferente, evidențiind o sumă pentru valoarea agregată a impozitului pe profit aferent acelor componente.
- 1p92** 6. Ajustările din reclasificare aferente componentelor altor elemente ale rezultatului global.
- 1p94** 7. O entitate poate prezenta ajustările din reclasificare în situația rezultatului global sau în note. O entitate care prezintă ajustările din reclasificare în note prezintă componentele altor elemente ale rezultatului global ulterior oricăror ajustări din reclasificare aferente.
- 1p97** 8. Atunci când elementele de venituri sau cheltuieli sunt semnificative, se prezintă separat natura și valoarea lor.
- 1p99, 1p100, 1p101** 9. Se prezintă o analiză a cheltuielilor recunoscute în profit sau pierdere utilizând o clasificare bazată fie pe natura cheltuielilor, fie pe destinația lor în cadrul entității, în funcție de care dintre acestea furnizează informații care sunt mai fiabile și mai relevante. Entitățile sunt încurajate să prezinte această analiză în situația rezultatului global sau în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă). Cheltuielile sunt subclasificate pentru a evidenția componentele performanței financiare care pot diferi în ceea ce privește frecvența, potențialul de câștig sau pierdere și previzibilitatea. Această analiză este furnizată în una dintre cele două forme posibile.

- 1p104** 10. Când o entitate clasifică cheltuielile după destinație, trebuie să prezinte informații suplimentare despre natura cheltuielilor, inclusiv cheltuielile cu deprecierea și amortizarea și cheltuielile cu beneficiile angajaților.
- 20p29** 11. Subvențiile guvernamentale privind veniturile sunt uneori prezentate ca un credit în situația rezultatului global, fie separat, fie în cadrul unei rubrici generale cum ar fi „Alte venituri”; alternativ, ele sunt deduse la raportarea cheltuielilor aferente.
- 20p29A** 12. Dacă o entitate prezintă componentele de profit sau pierdere într-o situație individuală a veniturilor și cheltuielilor, după cum este prevăzut la punctul 81 din IAS 1 aceasta prezintă subvențiile privind veniturile conform prevederii de la punctul 29 în situația individuală respectivă.
- 33p4** 13. O entitate care alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situațiilor sale financiare individuale trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global. O entitate nu trebuie să prezinte un astfel de rezultat pe acțiune în situațiile financiare consolidate.
- 33p4A** 14. Dacă o entitate prezintă componentele de profit sau pierdere într-o situație individuală a veniturilor și cheltuielilor, atunci ea prezintă rezultatul pe acțiune doar în această situație individuală.
- 19p93B** 15. Câștigurile și pierderile actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global trebuie prezentate în situația rezultatului global.
- IFRS1p6** 16. 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.
- 12p81** 17. Se prezintă separat valoarea impozitului pe profit aferentă fiecărei componente a altor elemente ale rezultatului global.
- 8p39, 40** 18. Se prezintă natura și valoarea unei modificări de estimare contabilă care are efect în perioada curentă sau se așteaptă să aibă efect în perioadele viitoare. Dacă valoarea efectului în perioadele viitoare nu este prezentată din cauza faptului că estimarea este imposibilă, se menționează acest fapt.
- 1p81,
IFRIC 17p14,
IFRIC 17p15** 19. Atunci când o entitate decontează dividendul de plătit, ea trebuie să recunoască diferența, dacă există, dintre valoarea contabilă a activelor distribuite și valoarea contabilă a dividendului de plătit în profit sau pierdere?

2. Elemente individuale

- 18p35(b)** 1. O entitate trebuie să prezinte valoarea fiecărei categorii semnificative de venit recunoscute în cursul perioadei, inclusiv venitul care rezultă din:
- (a) vânzarea bunurilor;
 - (b) prestarea serviciilor;

	(c) dobândă;
	(d) redevențe; și
	(e) dividende.
18p35(c)	2. Se prezintă valoarea veniturilor care rezultă din schimburile de bunuri sau servicii incluse în fiecare categorie semnificativă de venit.
SIC27p10(b)	3. Se prezintă tratamentul contabil aplicat oricărui comision primit, valoarea recunoscută drept venit în perioada respectivă și elementul-rând din situația rezultatului global în care este inclusă.
1p30	4. Elementele care nu sunt în mod individual semnificative sunt agregate cu alte elemente fie în situațiile financiare, fie în note.
1p98	5. Circumstanțele care ar genera prezentarea separată a elementelor de venituri și cheltuieli includ:
1p98(a)	(a) reducerea valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă sau a imobilizărilor corporale până la valoarea recuperabilă, și, de asemenea, reluări ale unor astfel de reduceri;
1p98(b)	(b) restructurări ale activităților unei entități și reluări ale oricăror provizioane pentru costurile restructurării;
1p98(c)	(c) cedări ale unor elemente de imobilizări corporale;
1p98(d)	(d) cedări ale unor investiții;
1p98(e)	(e) activități întrerupte;
1p98(f)	(f) soluționarea litigiilor; și
1p98(g)	(g) alte reluări de provizioane.
1p99, 1p100	6. Se prezintă o analiză a cheltuielilor recunoscute în profit sau pierdere utilizând o clasificare bazată fie pe natura cheltuielilor, fie pe destinația lor în cadrul entității, în funcție de care dintre acestea furnizează informații care sunt mai fiabile și mai relevante. Entitățile sunt încurajate să prezinte analiza de la punctul 99 în situația rezultatului global sau în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă).
1p104	7. O entitate care clasifică cheltuielile după destinație trebuie să prezinte informații suplimentare despre natura cheltuielilor, inclusiv cheltuielile cu deprecierea și amortizarea și cheltuielile cu beneficiile angajaților.
1p103	8. Dacă cheltuielile se clasifică conform destinației lor, se prezintă cel puțin costurile vânzătorilor sale separat de celelalte cheltuieli.
	9. Beneficiile angajaților - prezentarea:
19p46	(a) cheltuiala pentru planurile de contribuții determinate;
19p120A(g)	(b) pentru planurile de contribuții determinate – cheltuiala totală recunoscută în profit sau pierdere pentru fiecare dintre următoarele și elementul-rând (elementele-rânduri) în care sunt incluse:
	(i) costul serviciului actual;
	(ii) costul cu dobânda;
	(iii) rentabilitatea preconizată a activelor planului;
	(iv) rentabilitatea preconizată a oricărui drept de rambursare

- recunoscut ca activ;
- (v) câștigurile și pierderile actuariale; considerare pentru toate entitățile
- (vi) costul serviciilor anterioare; și
- (vii) efectul oricărei reduceri sau decontări;
- 19p120A (m)** (c) pentru planurile de contribuții determinate:
- (i) rentabilitatea reală a activelor planului; și
- (ii) rentabilitatea reală a oricărui drept de rambursare recunoscut ca activ;
- 19p131** (d) cheltuiala rezultată din alte beneficii pe termen lung ale angajaților, dacă este semnificativă; și
- 19p142** (e) cheltuiala rezultată din beneficiile pentru terminarea contractului de muncă, dacă sunt semnificative.
- 38p126** 10. Valoarea agregată a costurilor de cercetare și dezvoltare recunoscute drept cheltuială în cursul perioadei.
- 21p52(a)** 11. Se prezintă valoarea diferențelor de curs valutar recunoscute în profit sau pierdere, cu excepția celor apărute la instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS 9.
- 36p126(a)(b)** 12. Se prezintă următoarele informații pentru fiecare clasă de active:
- (a) valoarea pierderilor din depreciere; și
- (b) valoarea reluărilor de pierderi din depreciere.
- 38p118(d)** 13. Se prezintă următoarele sume recunoscute pe parcursul perioadei și elementele-rînd din raportul privind situația globală în care sunt incluse:
- IFRS3p67(g)** (a) amortizarea imobilizărilor necorporale (pentru fiecare clasă); și
- (b) exces de interes a dobânditorului în valoarea justă a activelor achiziționate, datoriile și datoriile contingente peste cost recunoscut ca venit.
- 40p75(f)** 14. Investiții imobiliare – prezentarea:
- (a) veniturile din chirii;
- (b) cheltuielile directe de exploatare (inclusiv cele de reparație și întreținere) rezultate din investițiile imobiliare care au generat venit din chirii în cursul perioadei;
- (c) cheltuielile directe de exploatare (inclusiv cele de reparație și întreținere) rezultate din investițiile imobiliare care nu au generat venit din chirii în cursul perioadei; și
- 40p32C** (d) vânzările de investiții imobiliare între grupuri de active evaluate folosind diferite modele trebuie recunoscute la valoarea justă, iar modificarea cumulată a valorii juste trebuie recunoscută în profit sau pierdere;
- IFRS7p20** 15. Se prezintă următoarele elemente rezultate din activele financiare și datoriile financiare:
- (a) venit;

IFRS7p20

- (b) cheltuială;
- (c) câștiguri; și
- (d) pierdere.

16. Informațiile din paragraful menționat anterior trebuie să includă:

- (a) câștigurile nete sau pierderile nete din:
 - (i) activele financiare sau datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indicându-le separat pe cele aferente activelor financiare sau datoriilor financiare desemnate astfel la recunoașterea inițială și pe cele aferente activelor financiare sau datoriilor financiare care sunt evaluate în mod obligatoriu la valoarea justă în conformitate cu IFRS 9;
 - (iv) credite și creanțe; și
 - (v) datoriile financiare evaluate la costul amortizat; entități
- (b) venitul total din dobânzi și cheltuiala totală cu dobânzile (calculate prin metoda dobânzii efective) pentru activele financiare care sunt evaluate la costul amortizat sau pentru datoriile financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (c) venitul din onorarii și cheltuiala cu onorariile (altele decât valorile incluse în determinarea ratei dobânzii efective) generate de:
 - (i) activele financiare evaluate la costul amortizat sau datoriile financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere; și
 - (ii) activități de administrare a activelor și alte activități fiduciare care au drept rezultat deținerea sau investirea de active în numele unor persoane, fonduri de investiții, planuri de pensii și al altor instituții;
- (d) veniturile din dobânzile aferente activelor financiare depreciate;
- (e) valoarea oricărei pierderi din depreciere pentru fiecare clasă de active financiare.

IFRIC19p11

O entitate trebuie să prezinte informațiile privind câștigul sau pierderea recunoscut(ă) în conformitate cu IFRIC 19 drept un element-rând separat în profit sau pierdere sau în note.

3. Impozitul pe venit

12p79

1. Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul (veniturilor din impozit) trebuie prezentate separat. IAS 12 p 80, oferă exemple ale principalelor componente ale cheltuielilor (veniturilor) cu impozitul.

12p81(c)

2. Se prezintă o explicație a relației dintre cheltuielile cu impozitul (veniturile din impozit) și profitul contabil în una dintre situațiile următoare sau în ambele:

- (a) o reconciliere numerică între cheltuielile cu impozitul (veniturile din impozit) și profitul contabil înmulțit cu rata (ratele) de impozitare aplicabilă(e), prezentând de asemenea informații cu privire la baza de calcul a ratei (ratelor) aplicabile (vezi IAS 12 p 85); sau

¹⁸ din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

(b) o reconciliere numerică între rata de impozitare medie în vigoare și rata de impozitare aplicabilă, prezentând, de asemenea, informații cu privire la baza de calcul a ratei de impozitare aplicabile (vezi IAS 12 para 85).

12p81(d) 3. Să ofere o explicație a modificărilor în rata de impozitare aplicabilă în comparație cu perioada contabilă anterioară.

1p87 **4. Elemente extraordinare**

1. Niciun element de venituri sau cheltuieli nu poate fi prezentat drept element extraordinar, în situația rezultatului global sau în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă), sau în note.

A4 Situația modificărilor în capitalul propriu și notele aferente

1p106(a), (b),(d) **1. Situația modificărilor în capitalurile proprii**

1. Situația modificărilor capitalurilor proprii include următoarele informații:

(a) rezultatul global total aferent perioadei, evidențiind separat valorile totale atribuibile proprietarilor societății-mamă și intereselor care nu controlează;

(b) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, efectul aplicării retroactive sau al retratării retroactive recunoscute în conformitate cu IAS 8;

(c) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, o reconciliere între valoarea contabilă de la începutul și cea de la finalul perioadei, prezentând distinct modificările care rezultă din:

- (i) profit sau pierdere;
- (ii) alte elemente ale rezultatului global; și
- (iii) tranzacții cu proprietarii în calitate de proprietari, prezentând distinct contribuțiile de la și distribuiriile către proprietari și modificările privind participațiile în capitalurile proprii în cadrul filialelor care nu duc la o pierdere a controlului.

1p106A 2. Pentru fiecare componentă de capitaluri proprii, o entitate trebuie să prezinte, fie în situația modificărilor capitalurilor proprii, fie în note, o analiză a altor elemente ale rezultatului global.

1p107 3. O entitate trebuie să prezinte, fie în situația modificărilor capitalurilor proprii, fie în note, valoarea dividendelor recunoscute drept distribuiri către proprietari în cursul perioadei și valoarea dividendelor pe acțiune aferentă.

1p108 În IAS 1 punctul 106, componentele capitalurilor proprii includ, de exemplu, fiecare clasă de capitaluri proprii vărsate, soldul acumulat al fiecărei clase de alte elemente ale rezultatului global și rezultatul reportat.

32p39	4. Se prezintă separat în note valoarea costurilor de tranzacție contabilizate drept o deducere din capitalurile proprii în cursul perioadei.
IFRIC17 p16(b)	5. Se prezintă creșterea sau descreșterea valorii contabile recunoscute pe parcursul perioadei, ca urmare a unei modificări a valorii juste a activelor ce urmează a fi distribuite.
	2. Informații generale
1p79(b) 16p77(f) 38p124(b) 12p81(a)	1. Se prezintă o descriere a naturii și scopului fiecărei rezerve din cadrul capitalurilor proprii, inclusiv restricțiile aferente distribuirii surplusului din reevaluare către acționari. 2. Impozitul agregat curent și amânat aferent elementelor care sunt debitate sau creditate direct în capitalurile proprii. Este util de prezentat o analiză pe categorii de diferențe temporale.
36p126(c), (d)	3. Valoarea pierderilor și reluărilor pierderilor din deprecierea activelor reevaluate, care sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în cursul perioadei.
1p79(a)	4. O entitate trebuie să prezinte următoarele, fie în situația poziției financiare sau în situația modificărilor capitalurilor proprii, fie în note:
1p79(a),(ii)	(a) numărul acțiunilor emise și vărsate integral, precum și al celor emise, dar nevărsate integral;
1p79(a),(iii)	(b) valoarea nominală pe acțiune sau faptul că acțiunile nu au valoare nominală;
1p79(a),(iv)	(c) o reconciliere a numărului de acțiuni existente la începutul și la finalul perioadei;
1p79(a),(v)	(d) drepturile, preferințele și restricțiile aferente clasei respective, inclusiv restricțiile referitoare la repartizarea dividendelor și la rambursarea capitalului;
1p79(a)(vi)	(e) acțiunile proprii deținute de entitate sau de filialele sau de entitățile sale asociate; și
1p79(a)(vii)	(f) acțiunile rezervate pentru emiteri în baza unor opțiuni și a unor contracte de vânzare a acțiunilor, inclusiv condițiile și sumele aferente;
32p15,18,20 AG25,AG26 IFRIC2p13	5. Anumite tipuri de acțiuni preferențiale trebuie să fie clasificate drept datorii (nu în capitalul propriu), IAS 32 p 18(a) . 6. Atunci când o modificare a interzicerii de răscumpărare duce la un transfer între datoriile financiare și capitalurile proprii, entitatea trebuie să prezinte separat informații despre valoarea, plasarea în timp și motivul transferului.
1p80	7. O entitate fără capital social, precum un parteneriat sau un fond, trebuie să prezinte informații echivalente celor prevăzute la punctul 79 litera (a), evidențiindu-se modificările pe parcursul perioadei pentru fiecare categorie de participație în capitalurile proprii, precum și drepturile, preferințele și restricțiile atașate fiecărei categorii de

	participație în capitalurile proprii.
10p12	8. Suma dividendelor propuse sau declarate înainte de autorizarea situațiilor financiare pentru emiteră, dar nerecunoscute ca distribuire către proprietari în timpul perioadei și valoarea pe acțiune aferentă acestora.
1p137(a)	
1p137(b)	9. Valoarea oricăror dividende preferențiale cumulative care nu au fost recunoscute.
IFRS5p38	10. Orice venit sau cheltuială cumulat(ă) recunoscut(ă) în alte elemente ale rezultatului global aferente unui activ imobilizat (sau grup destinat cedării) clasificat drept deținut în vederea vânzării.

A5 Bilanțul contabil și notele aferente

1. Informații generale

Vezi Anexa la IAS 1 pentru un exemplu de bilanț contabil.

1p54 (a-r)

1. Situația poziției financiare trebuie să cuprindă, cel puțin, elementele-rânduri care prezintă următoarele valori:
 - (a) imobilizări corporale;
 - (b) investiții imobiliare;
 - (c) imobilizări necorporale;
 - (d) active financiare (excluzând valorile de la literele (e), (h) și (i));
 - (e) investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență;
 - (f) active biologice;
 - (g) stocuri;
 - (h) creanțe comerciale și similare;
 - (i) numerar și echivalente de numerar;
 - (j) totalul activelor clasificate drept deținute în vederea vânzării și al activelor incluse în grupurile destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte*;
 - (k) datorii comerciale și similare;
 - (l) provizioane;
 - (m) datorii financiare (excluzând valorile de la literele (k) și (l));
 - (n) datorii și creanțe pentru impozitul curent, după cum sunt definite în IAS 12 *Impozitul pe profit*;
 - (o) datorii privind impozitul amânat și creanțe privind impozitul amânat, după cum sunt definite în IAS 12;
 - (p) datoriile incluse în grupurile destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5;
 - (q) interesele care nu controlează, prezentate în cadrul capitalurilor proprii; și
 - (r) capitalul emis și rezervele atribuibile proprietarilor societății-mamă.

- 1p55** 2. O entitate trebuie să prezinte elementele-rânduri suplimentare, titlurile și subtota-lurile în situația poziției financiare atunci când o astfel de prezentare este relevantă pentru înțelegerea poziției financiare a entității.
- 1p56** 3. Creanțele (datoriile) privind impozitul amânat nu se clasifică drept active circulante (datorii curente).
- 1p77** 4. O entitate trebuie să prezinte, subclasificări suplimentare ale elementelor-rânduri, clasificate într-o manieră corespunzătoare operațiunilor entității.
- 1p60** 5. O entitate trebuie să prezinte activele circulante și imobilizate și datoriile curente și pe termen lung drept clasificări distincte în situația poziției financiare în conformitate cu punctele 66-76, cu excepția cazului în care o prezentare bazată pe lichiditate oferă informații care sunt fiabile și mai relevante. Atunci când se aplică această excepție, o entitate trebuie să prezinte toate activele și datoriile în ordinea lichidității.
- 1p64** Unei entități i se permite să prezinte unele dintre activele și datoriile sale utilizând o clasificare de tipul circulante/imobilizate, respectiv curente/pe termen lung, și altele în funcție de lichiditate, atunci când această clasificare oferă informații care sunt fiabile și mai relevante- de exemplu atunci când o entitate are diverse operațiuni.
- 1p61** 6. Indiferent de metoda de prezentare adoptată, o entitate trebuie să prezinte valoarea pe care se așteaptă să o recupereze sau să o deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni pentru fiecare element-rând de activ sau datorie care combină valori care se preconizează că vor fi recuperate sau decontate.
- 1p78(e),
1p79(a)(ii),
(a)(iii), (a)(iv),
(a)(v), (a)(vi),
(a)(vii), (b)** 7. Capitalul propriu și rezervele se împart în diferite clase, precum capital subscris și vărsat, prime de emisiune și rezerve.
O entitate trebuie să prezinte următoarele, fie în situația poziției financiare sau în situația modificărilor capitalurilor proprii, fie în note:
(a) pentru fiecare clasă de capital social:
(i) numărul acțiunilor emise și vărsate integral, precum și al celor emise, dar nevărsate integral;
(ii) valoarea nominală pe acțiune sau faptul că acțiunile nu au valoare nominală;
(iii) o reconciliere a numărului de acțiuni existente la începutul și la finalul perioadei;
(iv) drepturile, preferințele și restricțiile aferente clasei respective, inclusiv restricțiile referitoare la repartizarea dividendelor și la rambursarea capitalului;
(v) acțiunile proprii deținute de entitate sau de filialele sau de entitățile sale asociate; și
(b) acțiunile rezervate pentru emiteri în baza unor opțiuni și a unor contracte de vânzare a acțiunilor, inclusiv condițiile și sumele aferente; și

- (c) o descriere a naturii și scopului fiecărei rezerve din cadrul capitalurilor proprii.
- 37p85** 2. Incertitudinea de măsurare
1. O entitate trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de provizioane:
- (a) o scurtă descriere a naturii obligației și estimarea plasării în timp a oricăror ieșiri de beneficii economice aferente;
- (b) o indicație a incertitudinilor privind valoarea sau plasarea în timp a acestor ieșiri. În cazul în care acest lucru este necesar pentru a furniza informații adecvate, o entitate trebuie să prezinte principalele ipoteze referitoare la evenimentele viitoare, în conformitate cu IAS 37 punctul 48; și
- (c) valoarea oricăror rambursări preconizate, indicând valoarea oricărui activ recunoscut pentru rambursarea preconizată.
- 34p26** 2. Dacă estimarea unei sume raportate într-o perioadă interimară se modifică semnificativ pe durata perioadei interimare finale a exercițiului financiar, dar pentru perioada interimară finală în cauză nu se publică un raport financiar separat, natura și valoarea acelei modificări a estimării trebuie prezentate într-o notă la situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar respectiv. Acest element este aplicabil doar dacă entitatea publică un raport intermediar în conformitate cu IAS 34.
3. De menționat este faptul că anumite standarde cer prezentarea surselor estimărilor și judecăților. Cerințele specifice de prezentare a informațiilor în alte secțiuni ale acestei liste de verificare includ:
- (a) Metode și ipoteze aplicate pentru determinarea valorii juste pentru:
- (i) investiții imobiliare (Capitolul A2.2, punctul 6);
- (ii) active materiale (Capitolul A5.3, p 3(c) și 3(d));
- (iii) imobilizări necorporale (Secțiunea A5.5, punctul 5);
- (iv) deprecierea activelor – bazele și aserțiunile cheie pentru determinarea pierderilor din depreciere și returnărilor (Capitolul A7.7, punctele 1 și 4);
- (v) instrumente financiare (Capitolul A8);
- (vi) plăți pe baza de acțiuni (Capitolul B7, punctele 2 to 5); și
- (vii) produsele agricole și activele biologice (Capitolul C2.1 punctele 5);
- (b) Natura, momentul și certitudinea fluxurilor de trezorerie cu privire la următoarele:
- (i) contingente (Capitolul A5.23);
- (ii) instrumentele financiare – termenii și condițiile care pot afecta suma, perioada și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare;
- (iii) angajamentele de concesiune a serviciilor – termenii și condițiile care pot afecta suma, perioada și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare (Capitolul C3); și
- (iv) asigurarea – informații referitoare la natura, momentul și
- 40p75(c)-(e)**
- 16p77(c)(d)**
- 38p124(c)**
- 36p130,131, 133,134**
- IFRS7p27**
- IFRS2p46**
- 41p47**
- 37p86**
- IFRS7p31**
- SIC 29p6-7**
- IFRS4p37**

	certitudinea fluxurilor de numerar viitoare din contractile de asigurare (Capitolul E, punctul 2); și
36p130,131, 133,134	(c) Alte informații relevante:
	(i) deprecierea activelor – ipotezele-cheie pentru previziunile fluxurilor de numerar, perioadele cuprinse în previziune, ratele de creștere pentru extrapolări și ratele de discount în determinarea valorii de utilizare (Capitolul A7.7, punctul 1 și 4);
19p120A(u)	(ii) planurile de beneficii post-angajare – principalele ipoteze actuariale (Capitolul A5.17, punctele 14 și 15).
IFRS4p37	(iii) asigurarea – procedura utilizată pentru a determina ipotezele care au cel mai mare efect asupra măsurării activelor recunoscute, datorilor, veniturilor și informațiilor din contractele de asigurare; și
26p35	(iv) planurile beneficiilor de pensionare – ipoteze actuariale (Capitolul F, punctul 2).
	3. Imobilizările corporale
17p32,57	Aceste cerințe ale IAS 16 se aplică la activele proprii și la activele deținute în leasing financiar.
16p73(d), 1p78(a)	1. Se prezintă valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile cumulate din depreciere), pentru fiecare clasă de imobilizări corporale, la începutul și la sfârșitul perioadei.
16p73(e)	2. O reconciliere a valorii contabile de la începutul și de la sfârșitul perioadei, menționându-se:
	(a) intrările;
	(b) activele clasificate drept deținute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 și alte cedări;
	(c) achizițiile rezultate din combinații de întreprinderi;
	(d) creșterile sau diminuările din timpul perioadei rezultate din reevaluări și din pierderile din depreciere recunoscute sau reluate la alte elemente ale rezultatului global în conformitate cu IAS 36;
	(e) pierderile din depreciere recunoscute în profit sau pierdere;
	(f) pierderile din depreciere reluate în profit sau pierdere;
	(g) amortizarea;
	(h) diferențele de curs valutar nete rezultate în urma conversiei situațiilor financiare din moneda funcțională într-o monedă de prezentare diferită, inclusiv conversia unei operațiuni din străinătate în moneda de prezentare a entității care raportează; și
	(i) alte modificări.
36p126(a), (b)	Pentru fiecare clasă de active, se prezintă elementele –randuri ale situației privind rezultatul global în care se includ pierderile din depreciere și pierderile din depreciere reluate.
16p77	3. În cazul în care elementele de imobilizări corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie prezentate următoarele informații:

- (a) data intrării în vigoare a reevaluării;
 - (b) dacă a fost implicat un evaluator independent;
 - (c) metodele și principalele ipoteze aplicate la estimarea valorilor juste ale elementelor;
 - (d) măsura în care valorile juste ale elementelor au fost determinate direct în raport cu prețurile observabile pe o piață activă ori în tranzacțiile recent realizate în condiții obiective sau au fost estimate prin utilizarea altor tehnici de evaluare; și
 - (e) pentru fiecare clasă de imobilizări corporale reevaluată, valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost.
- 16p74(a)** 4. Existența și valorile corespunzătoare restricțiilor asupra titlului de proprietate.
- 16p74(a)** 5. Imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii.
- 16p74(b)** 6. Valoarea cheltuielilor recunoscute în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale în cursul construcției sale.
- 16p74(d)** 7. Dacă nu este prezentată separat în situația rezultatului global, valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere.
8. Costul datoriilor. Se prezintă:
- 23p26(a)** (a) suma costurilor datoriilor capitalizate pe parcursul perioadei; și
- 23p26(b)** (b) rata de capitalizare utilizată pentru a determina valoarea costurilor datoriilor eligibile pentru capitalizare.
- 17p31(a)** 9. valoarea contabilă a fiecărei clase de active deținute pe baza unor contracte de leasing.
- DV, 16p79** 10. Informații opționale:
- (a) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale scoase temporar din funcțiune;
- (b) valoarea contabilă brută a oricăror imobilizări corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune;
- (c) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale scoase din funcțiune și neclasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5; și
- (d) când se aplică modelul bazat pe cost, valoarea justă a imobilizărilor corporale atunci când aceasta este semnificativ diferită de valoarea contabilă.
- IFRS6p25** 11. Explorarea și evaluarea resurselor minerale. O entitate trebuie să trateze activele de explorare și evaluare drept o clasă separată de active și trebuie să prezinte informațiile prevăzute fie de IAS 16, fie de IAS 38 în funcție de modul în care sunt clasificate activele.
4. Investițiile imobiliare
- Informațiile cerute mai jos se aplică suplimentar celor cerute în IAS 17.
- În conformitate cu IAS 17, proprietarul unei investiții imobiliare oferă

- informații despre contractele de leasing pe care le-a contractat. O entitate care deține o investiție imobiliară pe baza unui contract de leasing financiar sau operațional oferă informații despre acestea.
- 40p74,75**
40p75(f)
40p75(f),(i)
40p75(f),(ii)
1. O entitate trebuie să prezinte:
- (a) valorile recunoscute în profit sau pierdere pentru:
 - (i) veniturile din chirii aferente investițiilor imobiliare;
 - (ii) cheltuielile directe de exploatare (inclusiv cele de reparație și întreținere) rezultate din investițiile imobiliare care au generat venit din chirii în cursul perioadei;
 - (iii) cheltuielile directe de exploatare (inclusiv cele de reparație și întreținere) rezultate din investițiile imobiliare care nu au generat venit din chirii în cursul perioadei; și
 - (iv) modificarea cumulată a valorii juste recunoscută în profit sau pierdere pentru o vânzare a investiției imobiliare dintr-un grup de active în care este utilizat modelul bazat pe cost într-un grup în care este utilizat modelul bazat pe valoarea justă;
 - (b) existența și valorile restricțiilor impuse asupra gradului de realizare a investițiilor imobiliare sau asupra transferului de venituri și încasări din cedare; și
 - (c) obligațiile contractuale privind cumpărarea, construcția sau amenajarea unor investiții imobiliare sau privind lucrări de reparații, întreținere sau îmbunătățire.
- 40p75(f),(iii)**
40p75(f),(iv)
40p75(g)
40p75(h)
2. Se prezintă o reconciliere a valorii contabile a investiției imobiliare la începutul și la sfârșitul perioadei, evidențiind următoarele elemente:
- (a) adăugările, prezentându-le separat pe cele rezultate din achiziții și pe cele rezultate din cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unui activ;
 - (b) adăugările rezultate din achiziții efectuate în cadrul unor combinații de întreprinderi;
 - (c) activele clasificate drept deținute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 și alte cedări;
 - (d) câștigurile sau pierderile nete rezultate din ajustările valorii juste;
 - (e) diferențele nete de schimb valutar rezultate din conversia situațiilor financiare în monede diferite de prezentare și din conversia unor operațiuni din străinătate în moneda de prezentare a entității raportoare;
 - (f) transferurile în și din categoriile stocurilor și proprietăților imobiliare utilizate de posesor; și
 - (g) alte modificări.
- 40p76, 79(d)**
3. Atunci când o entitate evaluează investițiile imobiliare folosind modelul bazat pe cost din IAS 16, reconcilierea prevăzută la punctul 76 trebuie să prezinte valorile aferente respectivelor investiții imobiliare separat de valorile aferente altor investiții imobiliare.
- 40p78**

- 40p75(e)** 4. Dacă nu s-a făcut evaluarea de către un evaluator independent profesionist, se menționează acest fapt.
- 40p78** 5. Când o entitate evaluează investițiile imobiliare folosind modelul bazat pe cost din IAS 16, reconcilierea trebuie să prezinte valorile aferente respectivelor investiții imobiliare separat de valorile aferente altor investiții imobiliare. În plus, o entitate trebuie să prezinte:
- 40p78(a)** (a) o descriere a investițiilor imobiliare;
- 40p78(b)** (b) o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi determinată în mod fiabil;
- 40p78(c)** (c) dacă este posibil, intervalul de estimări în care este cel mai probabil să se încadreze valoarea justă; și
- 40p78(d)** (d) în cazul cedării unor investiții imobiliare care nu au fost contabilizate la valoarea justă:
- 40p78(d)(i)** (i) faptul că entitatea a cedat investiții imobiliare care nu au fost contabilizate la valoarea justă;
- 40p78(d)(ii)** (ii) valoarea contabilă a respectivelor investiții imobiliare în momentul vânzării; și
- 40p78(d)(iii)** (iv) valoarea câștigului sau a pierderii recunoscute.
- 40p78(d)(iv)** 6. Existența și valorile restricțiilor impuse asupra gradului de realizare a investițiilor imobiliare sau asupra transferului de venituri și încasări din cedare.
7. În plus față de informațiile de mai sus, o entitate care aplică modelul bazat pe cost trebuie să prezinte :
- 40p75(g)** (a) metodele de amortizare utilizate;
- 40p79(a)** (b) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare folosite; și
- 40p79(b)** (c) valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile cumulate din depreciere) la începutul și la sfârșitul perioadei;
- 40p79(d)** (d) o reconciliere a valorii contabile a investiției imobiliare la începutul și la sfârșitul perioadei, evidențiind următoarele elemente:
- (i) amortizarea;
- (ii) valoarea pierderilor din depreciere recunoscute, precum și valoarea pierderilor din depreciere reluate în cursul perioadei, în conformitate cu IAS 36;
- (iii) diferențele nete de schimb valutar rezultate din conversia situațiilor financiare în monede diferite de prezentare și din conversia unor operațiuni din străinătate în moneda de prezentare a entității raportoare; și
- 40p79(e)** (e) valoarea justă a investiției imobiliare. Atunci când o entitate nu poate determina în mod fiabil valoarea justă a investițiilor imobiliare, entitatea trebuie să prezinte:
- (i) o descriere a investițiilor imobiliare;
- (ii) o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi determinată în mod fiabil; și

- (iii) dacă este posibil, intervalul de estimări în care este foarte probabil să se încadreze valoarea justă.
- 40p77** 8. Atunci când o evaluare obținută pentru o investiție imobiliară este ajustată semnificativ în vederea situațiilor financiare, de exemplu, pentru a evita dubla contabilizare a activelor sau datorilor care sunt recunoscute drept active și datorii separate după cum se descrie în IAS 40 la punctul 50, entitatea trebuie să prezinte o reconciliere între evaluarea obținută și evaluarea ajustată inclusă în situațiile financiare, arătând separat valoarea agregată a oricăror obligații recunoscute ale contractului de leasing care au fost readăugate și orice alte ajustări semnificative.
- 40p83** 9. IAS 8 se aplică oricărei modificări a politicilor contabile care intervine în momentul în care o entitate aplică pentru prima dată prezentul standard și optează pentru utilizarea modelului bazat pe cost. Efectul modificării politicilor contabile include reclasificarea oricărei sume deținute în surplusul din reevaluare pentru investițiile imobiliare.
- 17p32,57** 5. Imobilizări necorporale (exclusiv fond comercial)
Cerințele IAS 38 de prezentare a informației se aplică la activele nemateriale proprii ale entității și la imobilizările necorporale deținute pe baza unui contract de leasing financiar.
- 38p118**
38p118(e) 1. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații, arătând pentru fiecare clasă de imobilizări necorporale, făcând distincție între imobilizările necorporale generate intern și celelalte imobilizări necorporale:
- (a) o reconciliere a valorii contabile de la începutul și de la sfârșitul perioadei; de către toate entitățile
 - (b) intrările, indicându-le separat pe cele din dezvoltarea internă, pe cele dobândite separat și pe cele dobândite prin combinări de întreprinderi;
 - (c) activele clasificate drept deținute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 și alte cedări;
 - (d) creșterile sau diminuările pe parcursul perioadei rezultate din reevaluări;
 - (e) pierderile din depreciere recunoscute în profit sau pierdere pe parcursul perioadei;
 - (f) pierderile din depreciere reluate în profit sau pierdere pe parcursul perioadei;
 - (g) orice amortizare recunoscută pe parcursul perioadei;
 - (h) diferențele nete de schimb valutar rezultate din conversia situațiilor financiare în moneda de prezentare și din conversia operațiunilor din străinătate în moneda de prezentare a entității;
 - (i) alte modificări ale valorii contabile pe parcursul perioadei; și

38p118(c)	(j) valoarea contabilă brută și orice amortizări cumulate (agregate cu pierderile din depreciere cumulate) la începutul și la sfârșitul perioadei.
1p36	IAS 38 p119 oferă un exemplu de clase diferite de active nemateriale. Este cerută o informații comparative pentru aceste elemente.
38p122(a)	2. Pentru o imobilizare necorporală evaluată ca având o durată de viață utilă nedeterminată, valoarea contabilă a activului în cauză și motivele care sprijină evaluarea unei durate de viață utilă nedeterminate.
38p122(b)	3. O entitate trebuie să prezinte o descriere, valoarea contabilă și perioada de amortizare rămasă ale oricărei imobilizări necorporale individuale care este semnificativă în situațiile financiare ale entității.
38p124(a)	4. În cazul în care imobilizările necorporale sunt contabilizate la valori reevaluate, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare clasă de imobilizări necorporale: (a) data intrării în vigoare a reevaluării; (b) valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale reevaluate; și (c) valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută în cazul în care clasa reevaluată de imobilizări necorporale ar fi fost evaluată după recunoaștere folosindu-se modelul bazat pe cost.
38p124(c)	5. Să prezinte metodele și presupunerile semnificative aplicate pentru estimarea valorilor juste ale imobilizărilor.
38p122(d)	6. Să prezinte: (a) existența și valorile contabile ale imobilizărilor necorporale asupra cărora dreptul de proprietate este limitat; și (b) valorile
38p122(c)	7. Pentru imobilizările necorporale dobândite printr-o subvenție guvernamentală și recunoscute inițial la valoarea justă (referință la IAS 38 punctul 44), să prezinte: (a) valoarea justă recunoscută inițial pentru aceste active; (b) valoarea lor contabilă; și (c) dacă ele sunt evaluate după recunoaștere în conformitate cu modelul bazat pe cost sau cu modelul de reevaluare.
DV, 38p128	8. Informații prezentate voluntar: (a) o descriere a oricărei imobilizări necorporale amortizate complet care este încă utilizată; și (b) o scurtă descriere a imobilizărilor necorporale semnificative care sunt controlate de entitate, dar nu sunt recunoscute ca active deoarece nu au îndeplinit criteriile de recunoaștere din prezentul standard sau deoarece au fost dobândite sau generate înaintea intrării în vigoare a versiunii emise în 1998 a IAS 38 Imobilizări necorporale.
IFRS6p25	9. Activele de explorare și evaluare. O entitate trebuie să trateze aceste drept o clasă separată de active și trebuie să prezinte informațiile prevăzute fie de IAS 16, fie de IAS 38 în funcție de modul în care sunt clasificate activele.

17p32, 57

6. Deprecierea activelor

Cerințele incluse în IAS 36 se aplică la activele deținute și la sumele activelor de leasing deținute în leasingul financiar ale conturilor locatarilor.

36p130

1. Atunci când o pierdere semnificativă din depreciere este recunoscută sau reluată pentru un activ individual sau pentru unități generatoare de numerar (CGU) în cursul perioadei, trebuie să se prezinte:

(a) evenimentele și circumstanțele care au condus la recunoașterea sau reluarea pierderii din depreciere.

(b) valoarea pierderii din depreciere recunoscută sau reluată.

(c) pentru un activ individual:

(i) natura activului; și

(ii) segmentul care aparține activului (în baza formatului inițial) (referință la Secțiunea D1);

(d) pentru o unitate generatoare de numerar:

(i) o descriere a unității generatoare de numerar (de exemplu, dacă este o linie de producție, o uzină, o activitate a întreprinderii, o zonă geografică sau un segment raportabil așa cum este definit în IAS 14) (referință la Secțiunea D1);

(ii) valoarea pierderii din depreciere recunoscută sau reluată:

- clase de active; și

- pe segmente raportabile în baza formatului inițial al entității (referință la Secțiunea D1); și

(iii) dacă de la ultima estimare a valorii recuperabile a unității generatoare de numerar s-a modificat agregarea activelor pentru identificarea unității generatoare de numerar (dacă există), o descriere a modalității trecute și prezente de agregare a activelor, precum și motivele pentru modificarea modului în care unitatea generatoare de numerar este identificată.;

(e) dacă valoarea recuperabilă a activului (unității generatoare de numerar) este valoarea sa justă minus costurile generate de vânzare sau valoarea sa de utilizare.

(f) dacă valoarea recuperabilă este valoarea justă minus costurile generate de vânzare, baza utilizată pentru a determina valoarea justă minus costurile generate de vânzare (de exemplu, valoarea justă a fost determinată prin referire la o piață activă).

(g) dacă valoarea recuperabilă este valoarea de utilizare, rata (ratele) de actualizare utilizată (utilizate) pentru estimările curente și pentru estimările trecute (dacă există) ale valorii de utilizare.

Informațiile din această secțiune în privința segmentelor se aplică la entitățile care aplică IAS 14 - referință la Secțiunea D1.

36p131

2. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru pierderile agregate din depreciere și reluările agregate ale pierderilor din depreciere recunoscute în timpul perioadei pentru care nu s-au

30 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

prezentat informații în conformitate cu punctul 130:

- (a) principalele clase de active afectate de pierderile din depreciere și principalele clase de active afectate de reluările de pierderi din depreciere;
- (b) principalele evenimente și circumstanțe care au condus la recunoașterea acestor pierderi din depreciere și reluări ale pierderilor din depreciere.

36p133

3. Dacă o parte din fondul comercial dobândit într-o combinație de întreprinderi în cursul perioadei nu a fost alocată unei unități generatoare de numerar:

- (a) trebuie prezentată valoarea fondului comercial nealocat; și
- (b) motivele pentru care acea valoare rămâne nealocată.

36p134

4. Unde valoarea contabilă a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată alocată pentru fiecare unitate generatoare de numerar (grup de unități) este semnificativă în comparație cu valoarea contabilă totală a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată ale entității, trebuie de prezentate următoarele pentru fiecare unitate generatoare de numerar:

- (a) valoarea contabilă a fondului comercial alocat unității (grupului de unități);
- (b) valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată alocate unității (grupului de unități);
- (c) modul în care valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) a fost determinată (adică valoarea de utilizare sau valoarea justă minus costurile generate de vânzare);
- (d) dacă valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) este bazată pe valoarea de utilizare:

(i) o descriere a fiecărei ipoteze principale pe care se bazează previziunile conducerii cu privire la fluxurile de trezorerie pentru perioada acoperită de cele mai recente bugete/prognoze. Ipotezele principale sunt acelea la care valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) este cea mai sensibilă.

(ii) o descriere a abordării pe care conducerea o are cu privire la determinarea valorii (valorilor) atribuite fiecărei ipoteze principale, dacă acea valoare (acele valori) reflectă experiența anterioară sau dacă este (sunt) consecventă (consecvente) cu sursele externe de informații și, în caz contrar, modul în care diferă față de și cauzele diferențelor în raport cu experiența anterioară sau sursele externe de informații.

(iii) perioada pentru care conducerea a prevăzut fluxurile de trezorerie pe baza bugetelor/prognozelor financiare aprobate de conducere și, atunci când s-a utilizat o perioadă mai mare de cinci ani pentru o unitate generatoare de numerar (un grup de unități), o explicație privind motivele pentru care se justifică o perioadă mai

mare;

(iv) rata de creștere utilizată pentru a extrapola previziunile fluxurilor de trezorerie dincolo de perioada acoperită de cele mai recente bugete/ prognoze, alături de justificarea utilizării oricărei rate de creștere care depășește rata de creștere medie pe termen lung pentru produse, industrii, țară sau țări în care activează entitatea, sau pentru piața căreia îi este dedicat(ă) unitatea (grupul de unități); și

(v) rata (ratele) de actualizare aplicată (aplicate) previziunilor fluxurilor de trezorerie.

(e) dacă valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) este bazată pe valoarea justă minus costurile generate de vânzare, metodologia utilizată pentru a determina valoarea justă minus costurile generate de vânzare. Dacă valoarea justă minus costurile generate de vânzare, în cazul unei unități (unui grup de unități), nu este determinată folosind un preț observabil pe piață, următoarele informații trebuie, de asemenea, prezentate:

(i) o descriere a fiecărei ipoteze principale pe care conducerea entității a utilizat-o pentru determinarea valorii juste minus costurile generate de vânzare. Ipotezele principale sunt acelea la care valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) este cea mai sensibilă;

(ii) o descriere a abordării pe care conducerea o are cu privire la determinarea valorii (valorilor) atribuite fiecărei ipoteze principale, dacă acea valoare (acele valori) reflectă experiența anterioară sau dacă este (sunt) consecventă (consecvente) cu sursele externe de informații și, în caz contrar, modul în care diferă față de și cauzele diferențelor în raport cu experiența anterioară sau sursele externe de informații.

(f) dacă o modificare care este posibilă în mod rezonabil a unei ipoteze principale utilizate de conducere pentru a determina valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) ar avea drept rezultat ca valoarea contabilă a unității (grupului de unități) să o depășească pe cea recuperabilă:

(i) valoarea cu care valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) o depășește pe cea contabilă,

(ii) valoarea atribuită ipotezei principale;

(iii) valoarea cu care valoarea atribuită ipotezei principale trebuie să se modifice, după încorporarea oricăror efecte ale acelei modificări asupra celorlalte variabile utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă, astfel încât valoarea recuperabilă a unității (grupului de unități) să fie egală cu valoarea sa contabilă.

36p135

5. Dacă doar o parte sau toată valoarea contabilă a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată este alocată mai multor unități generatoare de numerar (grupuri de

unități), iar valoarea astfel alocată fiecărei unități (fiecărui grup de unități) nu este semnificativă în comparație cu valoarea contabilă totală a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată ale entității, acest fapt trebuie prezentat împreună cu valoarea contabilă agregată a fondului comercial și a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată alocate acelor unități (grupuri de unități).

36p135

6. Dacă valorile recuperabile ale acestor unități (grupuri de unități) sunt bazate pe aceleași ipoteze principale, iar valoarea contabilă agregată a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată alocată lor este semnificativă în comparație cu valoarea contabilă totală a fondului comercial sau a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată ale entității, entitatea trebuie să prezinte acest fapt, împreună cu:

(a) valoarea contabilă agregată a fondului comercial alocat acestor unități (grupuri de unități);

(b) valoarea contabilă agregată a imobilizărilor necorporale cu durată utilă de viață nedeterminată alocată acelor unități (grupuri de unități);

(c) o descriere a ipotezei (ipotezelor) principale;

(d) o descriere a abordării pe care conducerea o are cu privire la determinarea valorii (valorilor) atribuite fiecărei ipoteze principale, dacă această valoare (aceste valori) reflectă experiența anterioară sau dacă este (sunt) consecventă (consecvente) cu sursele externe de informații și, în caz contrar, cum și de ce diferă față de experiența anterioară sau față de sursele externe de informații;

(e) dacă o modificare posibilă în mod rezonabil a unei ipoteze principale (a unor ipoteze principale) ar avea drept rezultat ca totalul valorilor contabile ale unităților (grupurilor de unități) să depășească totalul valorilor lor recuperabile:

(i) valoarea cu care totalul valorilor recuperabile ale unităților (grupurilor de unități) depășește totalul valorilor lor contabile.

(ii) valoarea (valorile) atribuită (atribuite) ipotezei (ipotezelor) principale.

(iii) valoarea cu care valoarea (valorile) atribuită (atribuite) ipotezei (ipotezelor) principale trebuie să se modifice, după încorporarea oricăror efecte ale acelei modificări asupra celorlalte variabile utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă, astfel încât totalul valorilor recuperabile ale unităților (grupurilor de unități) să fie egal cu totalul valorilor lor contabile.

36p136

7. Dacă cele mai recente și detaliate calcule aferente valorii recuperabile a unității generatoare de numerar pentru o perioadă precedentă sunt folosite în testul de depreciere pentru acea unitate în perioada actuală, criteriile solicitate în 5 și 6 mai sus se referă la calculele raportate aferente valorii recuperabile.

- 38p128** 8. O entitate este încurajată, dar nu i se impune să prezinte:
- 38p128(a)** (a) o descriere a oricărei imobilizări necorporale amortizate complet care este încă utilizată; și
- 38p128(b)** (b) o scurtă descriere a imobilizărilor necorporale semnificative care sunt controlate de entitate, dar nu sunt recunoscute ca active deoarece nu au îndeplinit criteriile de recunoaștere din prezentul standard sau deoarece au fost dobândite sau generate înaintea intrării în vigoare a versiunii emise în 1998 a IAS 38 Imobilizări necorporale.
- 7. Investiții în entitățile asociate**
- 28p1** O entitate care deține investiții într-o **entitate asociată** care este evaluată la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IAS 39 trebuie să prezinte informațiile solicitate de IAS 28 punctul 37(f).
- 28p38** 1. Investițiile în entități asociate contabilizate folosind metoda punerii în echivalență. Trebuie să prezinte:
- (a) entitățile asociate ca elemente separate în activele pe termen lung;
- (b) partea de profit sau pierdere a investitorului; și
- (c) separat, cota investitorului din toate activitățile întrerupte ale unei astfel de entități asociate.
- 28p37** 2. Trebuie prezentate următoarele informații::
- (a) valoarea justă a investițiilor în entitățile asociate pentru care există cotații de preț publicate;
- (b) informații financiare rezumate ale entităților asociate, inclusiv valorile agregate ale activelor, ale datoriilor, ale veniturilor și ale profitului sau pierderii;
- (c) motivele pentru care prezumția că un investitor nu exercită o influență semnificativă este infirmată dacă investitorul deține, în mod direct sau indirect, prin filiale, mai puțin de 20% din drepturile de vot reale sau potențiale ale entității în care s-a făcut investiția, însă se ajunge la concluzia că acestea exercită o influență semnificativă;
- (d) motivele pentru care prezumția că un investitor exercită o influență semnificativă este contrazisă dacă investitorul deține, în mod direct sau indirect, prin filiale, 20% sau mai mult din drepturile de vot reale sau potențiale ale entității în care s-a făcut investiția, însă se ajunge la concluzia că acestea nu exercită o influență semnificativă;
- (e) finalul perioadei de raportare a situațiilor financiare ale unei entități asociate, atunci când aceste situații financiare sunt folosite în aplicarea metodei punerii în echivalență și se referă la o dată sau la o perioadă diferită de cea a investitorului, precum și motivul utilizării unei date sau a unei perioade diferite;
- (f) natura și amploarea oricăror restricții semnificative (de exemplu, cele care rezultă din angajamente de împrumut sau din dispozițiile de reglementare) privind capacitatea entităților asociate de a transfera

fonduri către investitor sub formă de dividende în numerar, rambursări de împrumuturi sau avansuri;

(g) cota pierderilor nerecunoscute ale unei entități asociate, atât pentru perioada respectivă, cât și cumulativ, dacă un investitor și-a întrerupt recunoașterea cotei sale de pierderi din entitatea asociată;

(h) faptul că entitatea asociată nu este contabilizată utilizând metoda punerii în echivalență în conformitate cu punctul 13; și

(i) informațiile financiare rezumate ale entităților asociate, fie individual, fie pe grupuri, care nu sunt contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență, inclusiv valorile activelor totale, ale datoriilor totale, ale veniturilor și ale profiturilor sau pierderilor.

28p39

3. Partea investitorului de modificări recunoscute în alte elemente ale rezultatului global de către entitatea asociată trebuie recunoscută de către investitor în alte elemente ale rezultatului global.

28p40

4. În conformitate cu IAS 37, trebuie să prezinte:

(a) cota sa din datoriile contingente ale unei entități asociate suportate împreună cu alți investitori; și

(b) acele datorii contingente care apar în urma faptului că investitorul răspunde solidar pentru toate sau pentru o parte din datoriile entității asociate.

8. Interese în asocierile în participație

31p56

1. Un asociat într-o asocierie în participație trebuie să prezinte:

(a) o enumerare și o descriere a intereselor în asocierile în participație semnificative și proporția participației deținute în entități controlate în comun; și

(b) valorile agregate ale fiecăruia dintre următoarele elemente: active circulante, active imobilizate, datorii curente, datorii pe termen lung, venituri și cheltuieli legate de interesele sale în asocierile în participație:

- (a) active circulante;
- (b) active imobilizate;
- (c) datorii curente;
- (d) datorii pe termen lung;
- (e) venituri; și
- (f) cheltuieli.

31p54

3. Să prezinte, separat de valoarea altor datorii contingente:

(a) orice datorii contingente suportate de asociatul într-o asocierie în participație cu privire la interesele sale în asocierile în participație și partea lui din fiecare dintre datoriile contingente care au fost suportate în comun cu ceilalți asociați;

(b) partea lui din datoriile contingente ale asocierilor în participație față de care este eventual răspunzător; și

(c) acele datorii contingente care apar deoarece asociatul într-o

asociere în participație este eventual răspunzător pentru datoriile altor asociați ai unei asocieri în participație.

31p55

4. să prezinte separate de alte angajamente valoarea agregată pentru:

(a) orice angajamente de capital ale asociatului față de interesele sale în asocierile în participație și partea lui din aceste angajamente care a fost suportată în comun cu alți asociați; și

(b) partea lui din angajamentele de capital ale asocierii în cauză înseși.

31p1

5. O entitatea care deține un interes în asocierile în participație evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IAS 39, trebuie să prezinte informația cerută de IAS 31 parag. 55 și 56.

9. Filiale

1. Filiale

27p41(a-e)

În situațiile financiare consolidate trebuie făcute următoarele prezentări:

(a) natura raportului dintre societatea-mamă și o filială, atunci când societatea-mamă nu deține, direct sau indirect, prin filiale, mai mult de jumătate din numărul drepturilor de vot;

(b) motivele pentru care dreptul de proprietate, direct sau indirect, prin filiale, a mai mult de jumătate din numărul de voturi sau din numărul potențial de voturi ale unei entități în care se investește nu constituie control;

(c) finalul perioadei de raportare aferente situațiilor financiare ale unei filiale, atunci când aceste situații financiare sunt folosite la întocmirea situațiilor financiare consolidate și sunt întocmite la o dată de raportare sau pentru o perioadă diferită față de cele ale societății-mamă, și motivul pentru utilizarea unei perioade sau unei date de raportare diferite;

(d) natura și amploarea oricărei restricții semnificative (de exemplu, rezultând din contracte de împrumut sau din dispoziții de reglementare) asupra capacității filialelor de a transfera fonduri societății-mamă sub forma dividendelor în numerar sau de a rambursa împrumuturi sau avansuri;

(e) un program care să prezinte efectele oricăror schimbări ale participațiilor societății-mamă în capitalurile proprii ale unei filiale care nu conduc la pierderea controlului asupra capitalurilor proprii atribuibil proprietarilor societății-mamă;

27p41(f)(i)(ii)

(f) dacă se pierde controlul asupra unei filiale, societatea-mamă trebuie să prezinte câștigul sau pierderea, dacă există, recunoscut(ă) în conformitate cu punctul 34 și:

(i) partea din acel câștig sau pierdere atribuibil(ă) recunoașterii oricărei investiții nerepartizate în fosta filială la valoarea justă de la data pierderii controlului; și

(ii) elementul-rând (elementele-rânduri) din situația rezultatului global în care este recunoscut(ă) câștigul sau pierderea (dacă nu sunt prezentate separat în situația rezultatului global).

2. Situații financiare individuale

- 27p42** 1. Atunci când se întocmesc situații financiare individuale pentru o societate-mamă care, în conformitate cu punctul 10, decide să nu întocmească situații financiare consolidate, aceste situații financiare individuale trebuie să prezinte:
- 27p42(a)** (a) faptul că situațiile financiare sunt situații financiare individuale; că a fost stabilită scutirea de la consolidare; numele și țara de înregistrare sau de reședință a entității ale cărei situații financiare consolidate conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru uzul public; și adresa de la care se pot obține acele situații financiare consolidate;
- 27p42(b)** (b) o listă cu investițiile semnificative în filiale, entități controlate în comun și entități asociate, inclusiv numele, țara de înregistrare sau de reședință, pro-porția participației în capitalurile proprii și, dacă există diferențe, proporția numărului de voturi deținute; și
- 27p42 (c)** (c) o descriere a metodei folosite pentru a contabiliza investițiile enumerate la litera (b).
- 27p43** 2. Atunci când o societate-mamă (alta decât cea prezentată la punctul 42) asociată cu o participație într-o entitate controlată în comun sau cu un investitor într-o entitate asociată întocmește situații financiare individuale, acele situații financiare individuale trebuie să prezinte următoarele informații:
- 27p43(a)** (a) faptul că situațiile sunt situații financiare individuale și motivele pentru care acele situații sunt întocmite, dacă acest lucru nu este prevăzut de lege;
- 27p43(b)** (b) o listă cu investițiile semnificative în filiale, entități controlate în comun și entități asociate, inclusiv numele, țara de înregistrare sau de reședință, proporția participației în capitalurile proprii și, dacă există diferențe, proporția numărului de voturi deținute; și
- 27p43(c)** (c) o descriere a metodei folosite pentru a contabiliza investițiile enumerate la litera (b);
- 27p43** și trebuie să identifice situațiile financiare întocmite în conformitate cu punctul 9 din prezentul standard sau cu IAS 28 și cu IAS 31 la care se referă.

3. Alte prezentări – politici contabile

- 27p42(c)** 1. Situațiile financiare individuale ale societății-mamă (care decide să nu întocmească situații financiare consolidate) trebuie să prezinte politicile contabile adoptate cu privire la investițiile enumerate la parag. 42(b) din IAS 27.

- 27p43(c)** 2. Situațiile financiare individuale ale societății-mamă trebuie să prezinte politicile contabile adoptate cu privire la investițiile enumerate la parag 43(b) din IAS 27.
- 27p27** 3. Interesele care nu controlează trebuie prezentate într-o situație consolidată a poziției financiare în capitalurile proprii, separat de capitalurile proprii ale proprietarilor societății-mamă.
- IFRS5p33(d)** 4. Alte prezentări influențate de IAS 27
 (a) Active immobilizate deținute pentru vânzare – prezentarea venitului din operațiuni continue și discontinue
1. Trebuie să prezinte valoarea venitului din activități continue și din activități întrerupte atribuibil proprietarilor societății-mamă. Informațiile pot fi prezentate în note sau în situația rezultatului global.
- (b) Situația fluxurilor de trezorerie – modificări în interese de proprietate și alte întreprinderi
- 7p39** 1. Fluxurile de trezorerie agregate provenite din obținerea sau pierderea controlului asupra filialelor sau altor întreprinderi trebuie prezentate separat și clasificate drept activități de investiții.
- 7p40(a-d)** 2. O entitate trebuie să prezinte agregat fiecare dintre următoarele aspecte atât în ceea ce privește obținerea, cât și pierderea controlului asupra filialelor sau altor întreprinderi în cursul perioadei:
 (a) contravaloarea totală primită sau plătită;
 (b) ponderea contravalorii sub formă de numerar și echivalente de numerar;
 (c) valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar în filiale sau alte întreprinderi asupra cărora se obține sau se pierde controlul; și;
 (d) valoarea, rezumată pe fiecare categorie principală, a activelor și datoriiilor în afara numerarului sau echivalentelor de numerar din filiale sau din alte întreprinderi asupra cărora s-a obținut sau s-a pierdut controlul.
- 1p54(q)** 1. Situația poziției financiare trebuie să cuprindă, cel puțin, elementele-rânduri care prezintă următoarele valori.
 (a) modificări în capital.
- 1p106(a)** 1. Entitate trebuie să prezinte o situație a modificărilor capitalurilor proprii, evidențiind în situație:
 (a) rezultatul global total aferent perioadei, evidențiind separat valorile totale atribuibile proprietarilor societății-mamă și intereselor care nu controlează;
- 1p106(b)** (b) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, efectul aplicării retroactive sau al retratării retroactive recunoscute în conformitate cu IAS 8; și
- 1p106 (d)** (c) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii, o reconciliere

38 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

între valoarea contabilă de la începutul și cea de la finalul perioadei, prezentând distinct modificările care rezultă din:

- (i) profit sau pierdere;
 - (ii) alte elemente ale rezultatului global; și
 - (iii) tranzacții cu proprietarii în calitate de proprietari, prezentând distinct contribuțiile de la și distribuțiile către proprietari și modificările privind participațiile în capitalurile proprii în cadrul filialelor care nu duc la o pierdere a controlului.
- (e) Informații care trebuie prezentate în situația modificărilor capitalurilor proprii.

1p83(a)

1. O entitate trebuie să prezinte următoarele elemente în situația rezultatului global drept alocări aferente perioadei:

- (a) profitul sau pierderea aferent(ă) perioadei care se atribuie:
 - (i) intereselor care nu controlează; și
 - (ii) proprietarilor societății mamă; și

1p83(b)

(b) rezultatul global total pentru perioadă care se atribuie:

- (i) intereselor care nu controlează; și
- (ii) proprietarilor societății-mamă.

10. Investiții - active financiare -

39p9

1. Conform IAS 39 activele financiare se clasifică în:

- (a) ținute la valoare justă prin profit sau pierdere (inclusiv tranzacționare);
- (b) deținute până la scadență;
- (c) credite și creanțe; și
- (d) disponibile pentru vânzare.

2. Conform IAS 39 nu este obligatoriu, dar este util de a prezenta reconcilierea valorii contabile a activelor financiare la începutul și sfârșitul perioadei, arătând mișcările, pierderile din depreciere și diferențele de curs valutar apărute în prezentarea situațiilor financiare ale unei entități când investițiile sunt semnificative.

IFRS7

3. Pentru activele financiare disponibile pentru vânzare, entitățile trebuie să prezinte:

p20(a)(ii)

- (a) valoarea câștigului sau pierderii care a fost inclus în capitalul propriu pe perioada curentă; și
- (b) valoarea care a fost exclusă din capitalul propriu și transferată în profitul net sau pierderea pentru perioadă.

IFRS7p12

4. O entitate trebuie să prezinte dacă a reclasificat un activ financiar drept cost amortizat mai degrabă decât justa valoare, și trebuie să prezinte motivul aceste reclasificări (referință la IAS 39 punctul 54).

39p37(a)

Pentru toate transferurile care includ garanții, dacă cesionarul are dreptul prin contract sau drept de vânzare, el reclasifică acest active în bilanț diferit față de alte active.

11. Stocuri

39 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

- 2p36(b)** 1. Preziinta valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
- 2p37,1p78(c)** *De exemplu: mărfuri, materii prime, materiale, producție în curs de execuție și produse finite.*
- 2p36(c)** 2. trebuie să prezinte valoarea contabilă a stocurilor înregistrate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
- 2p36(d)(e)** 3. trebuie să prezinte valoarea stocurilor recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei.
- 2p36(f)(g)** 4. trebuie să prezinte valoarea oricărei reduceri și circumstanțele sau evenimentele care au condus la recunoașterea drept reducere a valorii stocurilor recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei..
- 2p36(h)** 5. trebuie să prezinte valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.
- 1p60, 61** 6. Atunci când stocurile combină active circulante și imobilizate, entitatea trebuie să prezinte valoarea care se așteaptă să o recupereze sau deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni..
- 12. Creanțe comerciale și alte creanțe**
- 1p77** 1. Entitatea trebuie să prezinte creanțele într-o manieră corespunzătoare activității entității, incluzând următoarele informații:
- 1p78(b)** (a) creanțe comerciale;
(b) creanțe de la filiale (în conturile individuale);
(c) creanțe de la părți afiliate (referință la Secțiunea A5.21);
(d) alte creanțe; și plăți efectuate în avans.
- IFRS7p20(e)** 2. O entitate trebuie să prezinte pierderi din depreciere pe parcursul perioadei în creanțe.
- 1p60, 61** 3. Când creanțele comerciale și alte creanțe combină valori curente și pe termen lung, entitatea trebuie să prezinte valoarea porțiunii pe termen lung care se așteaptă a fi recuperată sau decontată după o perioadă mai mare de douăsprezece luni.
- 13. Impozitul pe venit**
- 1p54(o)** 1. O entitate trebuie să prezinte creanțele privind impozitul amanat și datoriile privind impozitele amanate separat în bilanțul contabil.
- 1p54(n)** 2. O entitate trebuie să prezinte impozitul pe venit curent și datoriile separate în bilanț.
- 1p60, 61** 4. Entitatea trebuie să prezinte valoarea porțiunii pe termen lung a impozitului amânat sau curent care se așteaptă a fi recuperată sau decontată după o perioadă mai mare de douăsprezece luni
- 12p71,**
12p74 *Pentru regulile de compensare a activelor și datoriilor curente impozabile, faceti referință la IAS 12 punctul 71, pentru regulile de compensare a creanțele și datoriile privind impozitele amânate, faceti referință la IAS 12 punctul 74.*
5. O entitate trebuie să prezinte:

- 12p81(e)** (a) valoarea (și data de expirare, dacă este cazul) a diferențelor temporare deductibile, a pierderilor fiscale neutilizate și a creditelor fiscale neutilizate pentru care nicio creanță privind impozitul amânat nu a fost recunoscută în situația poziției financiare; și
- 12p81(f)** (b) valoarea agregată a diferențelor temporare asociate investițiilor în filiale, sucursale și entități asociate și intereselor în asocierile în participație pentru care nu au fost recunoscute datoriile privind impozitul amânat (a se vedea punctul 39).
- 12p81(g)** 6. În legătură cu fiecare tip de diferență temporară și în legătură cu fiecare tip de pierderi și credite fiscale neutilizate:
- (i) valoarea creanțelor și a datoriilor privind impozitul amânat recunoscute în situația poziției financiare pentru fiecare perioadă prezentată;
- (ii) valoarea venitului din impozitul amânat sau a cheltuielii cu impozitul amânat recunoscut(e) în profit sau pierdere, dacă acest lucru nu rezultă din modificările apărute în sumele recunoscute în situația poziției financiare; (de exemplu, unde sunt elemente impozabile diferite adăugate sau creditate la capitalul propriu pe parcursul perioadei).
- Este util de a arăta mișcările pe parcursul perioadei în fiecare categorie a diferențelor temporare în contul impozitului amânat, deși nu este impus de IAS 12.*
- 12p82** 7. O entitate trebuie să prezinte informații despre valoarea unei creanțe privind impozitul amânat și despre natura probelor care sprijină recunoașterea sa, atunci când:
- (a) utilizarea creanței privind impozitul amânat depinde de profiturile impozabile viitoare a căror valoare este mai mare decât cea a profiturilor apărute în urma reluării diferențelor temporare impozabile existente; și
- (b) entitatea a suferit o pierdere fie în perioada curentă, fie în cea precedentă în cadrul jurisdicției fiscale căreia îi este aferentă creanța privind impozitul amânat.
- 12p81(a)** 8. Trebuie să prezinte impozitul agregat curent și amânat aferent elementelor care sunt debitate sau creditate direct în capitalurile proprii. *Pentru impozitele amânate, este util de a prezenta analiza pe tipuri de diferențe temporare.*
- 12p82A** 9. Dacă impozitele pe profit sunt plătite la o cotă mai ridicată sau mai scăzută decât o parte sau totalitatea profitului net sau a rezultatului raportat este plătită acționarilor entității sub formă de dividende, trebuie să prezinte:
- (a) natura consecințelor potențiale asupra impozitului pe profit care ar rezulta din plata către acționari a dividendelor; și
- (b) valorile consecințelor potențiale asupra impozitului pe profit care pot fi determinate în mod practic, precum și la existența oricăror

consecințe potențiale asupra impozitului pe profit care nu pot fi determinate în mod practic.

14. Datorii comerciale și alte datorii

1p77

1. Entitatea trebuie să prezinte datoriile într-o manieră corespunzătoare activității entității, incluzând următoarele informații:

- (a) datorii comerciale;
- (b) datorii către filiale (în conturile individuale);
- (c) datorii către părți afiliate
- (d) alte datorii;
- (e) angajamente; și
- (f) venituri constatate în avans.

1p60

2. Atunci când oricare dintre datoriile enumerate mai sus combină valorile curente cu cele pe termen lung, entitatea trebuie să prezinte valoarea care se așteaptă să o recupereze sau deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni.

15. Provizion

1p78(d)

Provizioanele sunt dezagregate în provizioane pentru beneficiile angajaților și alte elemente.

37p84

1. Pentru fiecare clasă de provizioane, o entitate trebuie să prezinte::

- (a) valoarea contabilă la începutul perioadei;
- (b) diferențele de schimb valutar din prezentarea situațiilor financiare a companiilor străine într-o altă monedă;
- (c) provizioanele dobândite prin combinații de întreprinderi;
- (d) provizioanele suplimentare constituite în cursul perioadei, inclusiv majorările provizioanelor existente;
- (e) sumele utilizate (adică cheltuieli suportate și deduse din provizioane) în cursul perioadei
- (f) sumele neutilizate și reluate în cursul perioadei;
- (g) creșterea din cursul perioadei a valorii actualizate din cauza trecerii timpului și efectul oricărei modificări a ratei de actualizare; și
- (h) valoarea contabilă la sfârșitul perioadei.

1p60

2. Atunci când careva din provizioanele enumerate mai sus combină valori curente sau pe termen lung, entitatea trebuie să prezinte valoarea care se așteaptă să o recupereze sau deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece.

37p85

3. O entitate trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de provizioane:

- (a) o scurtă descriere a naturii obligației și estimarea plasării în timp a oricărui ieșiri de beneficii economice aferente;
- (b) o indicație a incertitudinilor privind valoarea sau plasarea în timp a acestor ieșiri. În cazul în care acest lucru este necesar pentru a furniza informații adecvate, o entitate trebuie să prezinte principalele ipoteze referitoare la evenimentele viitoare, în conformitate cu punctul 48; și

42 din 98

- (c) valoarea oricăror rambursări preconizate, indicând valoarea oricărui activ recunoscut pentru rambursarea preconizată.
- 37p92** 4. În cazuri extrem de rare, prezentarea unei părți sau a tuturor informațiilor prevăzute la punctele 84-89 ar putea aduce prejudicii grave poziției entității în cadrul unei dispute cu o altă parte privind obiectul unui provizion, al unei datorii contingente sau al unui activ contingent. În astfel de cazuri, entitatea nu trebuie să prezinte informațiile în cauză:
- (a) natura generală a disputei;
 - (b) faptul pentru care, informațiile în cauză nu au fost prezentate; și
 - (c) motivul pentru care, informațiile în cauză nu au fost prezentate.
- 34p26** 5. Dacă estimarea unei sume raportate într-o perioadă interimară se modifică semnificativ pe durata perioadei interimare finale a exercițiului financiar, dar pentru perioada interimară finală în cauză nu se publică un raport financiar separat, natura și valoarea acelei modificări a estimării trebuie prezentate într-o notă la situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar respectiv.

Acest punct se aplică doar când entitățile publice raportul financiar interimar întocmit în conformitate cu IAS 34

- 1p60** **16. Beneficiile post angajare – plan de beneficiu determinat**
1. Atunci când valorile incluse în bilanț combină valori curente și pe termen lung, entitatea trebuie să prezinte partea valorii pe termen lung (când aceasta se poate de determinat – conform IAS 19 punctul 118) care se așteaptă să o recupereze sau deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece.
- 19p120A(b)** 2. O descriere generală a tipului planului.
- 19p120A(c)** 3. O reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere ale valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, prezentând separat, dacă este cazul, efectele din decursul perioadei atribuite fiecăruia dintre următoarele:
- (a) costul serviciului actual,
 - (b) costul cu dobânda,
 - (d) câștigurile și pierderile actuariale,
 - (e) modificările cursurilor de schimb valutar privind planurile evaluate într-o monedă diferită de moneda de prezentare a entității
 - (f) beneficiile plătite,
 - (g) costul serviciilor anterioare
 - (h) combinările de întreprinderi,
 - (i) reducerile și
 - (j) decontările.
- 19p120A(d)** 4. O analiză a obligației privind beneficiul determinat în valorile care

- rezultă din planuri care sunt integral nefinanțate și valorile care rezultă din planuri care sunt finanțate integral sau parțial.
- 19p120A(e)** 5. O reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere ale valorii juste a activelor planului și a soldurilor de închidere și deschidere ale oricărui drept de rambursare recunoscut drept activ în conformitate cu punctul 104A, prezentând separat, dacă este cazul, efectele din decursul perioadei atribuibile fiecăruia dintre următoarele:
- (a) rentabilitatea preconizată a activelor planului,;
 - (b) câștigurile și pierderile actuariale;
 - (c) modificările cursurilor de schimb valutar privind planurile evaluate într-o monedă diferită de moneda de prezentare a entității;
 - (d) contribuțiile angajatorului;
 - (e) contribuțiile participanților la plan;
 - (f) beneficiile plătite,;
 - (g) combinările de întreprinderi și
 - (h) decontările.
- 19p120A(f)** 6. Furniza o reconciliere a valorii actualizate a unei obligații privind beneficiul determinat de la punctul (c) și valoarea justă a activelor planului de la punctul (e) cuactivele și datoriile recunoscute în situația poziției financiare, care arată cel puțin:
- (a) câștigurile și pierderile actuariale nete nerecunoscute în situația poziției financiare;
 - (b) costul serviciilor anterioare nerecunoscute în situația poziției financiare (a se vedea punctul 96);
 - (c) orice valoare încă nerecunoscută ca activ, datorită limitei de la punctul 58 litera (b);
 - (d) valoarea justă la finalul perioadei de raportare a oricărui drept de rambursare recunoscut ca activ conform punctului 104A (împreună cu o scurtă descriere a legăturii dintre dreptul de rambursare și obligația aferentă); și
 - (e) alte valori recunoscute în situația poziției financiare.
- 19p120A(g)** 7. Cheltuiala totală recunoscută în profit sau pierdere pentru fiecare dintre următoarele și elementul-rând (elementele-rânduri) în care sunt incluse:
- (a) costul serviciului actual;
 - (b) costul cu dobânda;
 - (c) rentabilitatea preconizată a activelor planului;
 - (d) rentabilitatea preconizată a oricărui drept de rambursare recunoscut ca activ în conformitate cu punctul 104A;
 - (e) câștigurile și pierderile actuariale;
 - (f) costul serviciilor anterioare;;
 - (g) efectul oricărei reduceri sau decontări; și
 - (h) efectul limitei de la din IAS 19 para 58(b).
- 19p120A(h),** 8. Furniza valoarea totală recunoscută la alte elemente ale rezultatului

- 1p96(b)** global pentru fiecare dintre următoarele:
(a) câștigurile și pierderile actuariale; și
(b) efectul limitei din IAS 19 para 58(b).
- 19p120A(i),
1p96(b)
19p120A(j)** 9. Valoarea cumulată a câștigurilor și pierderilor actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global
10. Pentru fiecare categorie majoră de active ale planului, care va include, dar nu se va limita la instrumentele de capitaluri proprii, instrumentele de datorie, proprietăți, și pentru toate celelalte active, procentajul sau valoarea pe care fiecare categorie majoră o constituie din valoarea justă a activelor totale ale planului.
- 19p120A(k)** 11. Valorile incluse în valoarea justă a activelor planului pentru:
(a) fiecare categorie a propriilor instrumente financiare ale entității; și
(b) orice proprietate ocupată de sau alte active utilizate de către entitate.
- 19p120A(l)** 12. o descriere narativă a bazei utilizate pentru a determina rata generală preconizată de rentabilitate a activelor, incluzând efectul categoriilor majore ale activelor planului..
- 19p120A(m)** 13. rentabilitatea reală a activelor planului, precum și rentabilitatea reală a oricărui drept de rambursare recunoscut ca activ în conformitate cu punctul 104A
- 19p120A(n)** 14. principalele ipoteze actuariale folosite la finalul perioadei de raportare, incluzând, când este aplicabil:
(a) ratele de actualizare;
(b) ratele preconizate ale rentabilității oricăror active ale planului pentru perioadele prezentate în situațiile financiare;
(c) ratele preconizate ale rentabilității oricărui drept de rambursare recunoscut ca activ în conformitate cu punctul 104A,;
(d) ratele preconizate de creștere salarială (și ale modificărilor unui indice sau ale altor variabile specificate în termenii oficiali sau implicați ai unui plan ca bază pentru creșterile viitoare de beneficii);
(e) tendința ratelor costurilor medicale; și
(f) orice altă ipoteză actuarială semnificativă utilizată.
O entitate trebuie să prezinte fiecare ipoteză actuarială în termeni absoluți (de exemplu, ca procentaj absolut), și nu doar ca o marjă între diferite procentaje sau alte variabile.
- 19p120A(o)** 15. efectul unei creșteri de un punct procentual și efectul unei descreșteri de un punct procentual în tendința ratelor presupuse ale costului medical asupra:
(a) valorii agregate a costului serviciului actual și componentelor costului dobânzii ale costurilor medicale nete periodice postangajare; și
(b) obligației cumulate privind beneficiile postangajare pentru costurile medicale.
În sensul acestei prezentări, toate celelalte ipoteze vor rămâne constante. Pentru planurile care operează într-un mediu cu o inflație

crescută, prezentarea informațiilor trebuie să fie efectul unei creșteri sau al unei descreșteri procentuale a ratei presupuse a costului medical cu o semnificație similară unui punct procentual într-un mediu cu o inflație scăzută.

19p120A(p)

16. valorile pentru perioadele anuale actuale și pentru patru perioade anuale anterioare ale:

(a) valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, valorii juste a activelor planului și surplusul sau deficitul planului; și

(b) ajustării statistice care rezultă din:

(i) datoriile planului exprimate fie ca:

– o valoare; fie ca

– un procent al datoriilor planului la finalul perioadei de raportare și

(ii) activele planului exprimate fie ca:

– o valoare; fie ca

– un procent al datoriilor planului la finalul perioadei de raportare și

19p120A(q)

17. Cea mai bună estimare a angajatorului, de îndată ce poate fi determinată în mod rezonabil, a contribuțiilor la plan preconizate a fi plătite în decursul perioadei anuale care începe după perioada de raportare

19p29(b)

18. Un plan cu mai mulți angajatori trebuie considerat ca un plan de beneficii determinate, să prezinte informațiile prevăzute de IAS 19 la punctul 120 A.

19p30(b)(c)

19. Un plan cu mai mulți angajatori considerat ca un plan de considerente determinate, prezintă;

(a) faptul că planul este un plan de beneficii determinate;

(b) motivul pentru care nu sunt disponibile suficiente informații pentru a permite entității să contabilizeze planul ca pe un plan de beneficii determinate; și

(c) în măsura în care un surplus sau un deficit în plan poate afecta valoarea contribuțiilor viitoare,:

(i) orice informație disponibilă cu privire la acel surplus sau deficit;

(ii) baza folosită pentru a determina acel surplus sau deficit; și

(iii) implicațiile, dacă există vreuna, pentru entitate (se referă de asemenea la IAS 19 punctul 32A și 32B).

**19p34B (a)-
(d)**

20. Pentru un plan de beneficii determinate care repartizează riscurile între diferite entități aflate sub control comun:

(a) acordul contractual sau politica declarată pentru înregistrarea costului net privind beneficiul determinat sau faptul că nu există o astfel de politică;

(b) politica pentru determinarea contribuției de plată de către entitate;

(c) dacă entitatea contabilizează o alocare a costului net privind

beneficiul determinat conform punctului 34A, toate informațiile despre

plan în ansamblu, conform punctelor 120-121 (para 1-17 anterior); și (d) dacă entitatea contabilizează contribuția de plată aferentă perioadei conform IAS 19 punctul 34A, informațiile despre plan pe ansamblu prevăzute conform IAS 19 punctele 120A literele (b)-(e), (j), (n), (o), (q) și 121 (punctele 1-4, 9, 13, 14 și 16 anterior).

17. Datorie de leasing

Leasingurile sunt instrumente financiare și prin urmare toate cerințele de prezentare conform IFRS 7 se aplică de asemenea și la leasing – faceți referință la Secțiunea A8.

Notă: Această secțiune se aplică la locatari/utilizatori. Pentru locatori faceți referință la Secțiunea C4.

(a) Locatarii – leasing financiar

17p31

1. Locatarii trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) pentru fiecare clasă de active, valoarea contabilă netă la finalul perioadei de raportare;
- (b) o reconciliere între totalul plăților viitoare minime de leasing la finalul datei de raportare și valoarea lor actualizată;
- (c) totalul plăților viitoare minime de leasing la finalul perioadei de raportare și valoarea lor actualizată pentru fiecare dintre perioadele de mai jos:
 - (i) până la un an;
 - (ii) între un an și cinci ani; și
 - (iii) peste cinci ani;
- (d) chiriile contingente recunoscute drept cheltuieli aferente perioadei;
- (e) totalul plăților viitoare minime aferente subcontractelor de leasing preconizate a se obține în baza subcontractelor irevocabile de leasing la finalul perioadei de raportare; și
- (f) o descriere generală a angajamentelor de leasing semnificative ale locatarului, inclusiv, dar fără a se limita la, următoarele:
 - (i) baza determinării chiriilor contingente;
 - (ii) existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau de cumpărare și a clauzelor de creștere a prețurilor; și
 - (iii) restricțiile impuse prin angajamentele de leasing, cum ar fi cele referitoare la dividende, datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing.

Cerințele conform IAS 16, IAS 36, IAS 38, IAS 40

și IAS 41 se aplică la locatari pentru activele închiriate în leasing financiar.

(b) Locatarii – leasing operațional

17p35

1. Locatarii trebuie să prezinte următoarele informații:

- (a) totalul plăților viitoare minime de leasing în baza contractelor irevocabile de leasing operațional pentru fiecare dintre perioadele de mai jos:
 - (i) până la un an;
 - (ii) între un an și cinci ani;
 - (iii) peste cinci ani.
- (b) totalul plăților viitoare minime aferente subcontractelor de leasing preconizate a se obține în baza subcontractelor irevocabile de leasing la finalul perioadei de raportare.
- (c) plățile aferente contractelor și subcontractelor de leasing recunoscute drept cheltuieli în perioada respectivă, cu evidențierea separată a plăților minime de leasing, a chiriilor contingente și a plăților aferente subcontractelor de leasing.
- (d) o descriere generală a angajamentelor de leasing semnificative ale locatarului, inclusiv, dar fără a se limita la, următoarele:
 - (i) baza determinării chiriilor contingente;
 - (ii) existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau de cumpărare și a clauzelor de creștere a prețurilor; și
 - (iii) restricțiile impuse prin angajamentele de leasing, cum ar fi cele referitoare la dividende, datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing.

17p65

2. Dispozițiile privind prezentarea informațiilor de către locatari și locatori stabilite în Secțiunea A5.18 se aplică în mod egal și în cazul tranzacțiilor de vânzare și de leaseback. Descrierea prevăzută a angajamentelor de leasing semnificative conduce la prezentarea clauzelor unice sau mai puțin obișnuite ale contractului sau a termenilor tranzacțiilor de vânzare și de leaseback.

IFRIC4pBC39

3. Cerințele stabilite în Secțiunea A5.18 se aplică de asemenea la leasing conform IFRIC 4.

IFRIC4p15(b)

4. Dacă un cumpărător/locatar ajunge la concluzia că este nepractic să separe plățile de leasing în mod fiabil de celelalte plăți, atunci ar trebui să trateze toate plățile conform dispozițiilor privind prezentarea de informații din IAS 17, dar:

- (a) se vor prezenta acele plăți separat de plățile minime de leasing din alte angajamente care nu includ plăți pentru alte elemente în afara leasingului, și
- (b) se va preciza că plățile prezentate cuprind și plățile pentru alte elemente în afara leasingului din angajament.

(c) Angajamentele care în fond nu implică un contract de leasing

SIC27p10, 11

1. Pentru angajamentele care nu implică, în fond, un contract de leasing, prezintă următoarele informații, individual pentru fiecare angajament sau în agregat pentru fiecare clasă de angajament, în fiecare perioadă în care există un angajament:

- (a) o descriere a angajamentului care să includă:
 - (i) activul-suport și orice restricții de utilizare a acestuia;
 - (ii) durata de viață și alte condiții semnificative ale angajamentului;
 - (iii) tranzacțiile care sunt legate între ele, inclusiv toate opțiunile; și
- (b) tratamentul contabil aplicat oricărui comision primit, valoarea recunoscută drept venit în perioada respectivă și elementul-rând din situația rezultatului global în care este inclusă.

18 Împrumut și alte obligațiuni

Împrumuturile sunt instrumente financiare; prin urmare toate cerințele din IFRS 7 se aplică de asemenea la împrumuturi.

1p60, 61

1. Entitatea trebuie să prezinte împrumuturile clasificate ca current și pe termen lung în conformitate cu IAS 1 punctul 69-74.

1p76

2. În ceea ce privește împrumuturile clasificate drept datorii curente, dacă următoarele evenimente au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere, acele evenimente sunt prezentate drept evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare, în conformitate cu IAS 10 *Evenimente ulterioare perioadei de raportare*:

- (a) refinanțarea pe termen lung;
- (b) rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung; și
- (c) acordarea de către creditor a unei perioade de grație pentru a rectifica o abatere dintr-un acord de împrumut pe termen lung care se termină la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

32p28

3. Emitentul unui instrument financiar nederivat trebuie să evalueze termenii instrumentului financiar pentru a determina dacă acesta conține atât un element de datorii, cât și un element de capitaluri proprii. Astfel de componente trebuie clasificate separat ca datorii financiare, active financiare sau instrumente de capitaluri proprii, în conformitate cu IAS 32 punctul 15.

19. Subvenții guvernamentale

20p39(b), (c)

1. Următoarele informații trebuie prezentate:

- (a) natura și volumul subvențiilor guvernamentale recunoscute;
- (b) o specificare a celorlalte forme de asistență guvernamentală care au adus entității beneficii directe; și
- (c) condiții neîndeplinite și alte contingente legate de asistența guvernamentală care a fost recunoscută.

20. Tranzacții cu părți afiliate

1. Informații generale

24p13

(a) Relațiile dintre o societate-mamă și filialele sale trebuie prezentate indiferent dacă au existat sau nu tranzacții între ele.

- 24p13** (b) Prezintă numele societății mamă și, în cazul în care diferă, partea care controlează în ultimă instanță
- 1p1138(c)** (c) Prezintă numele societății mamă care controlează în ultimă instanță, dacă nu este prezentat cu informațiile publicate în situațiile financiare.
- 24p13** (d) Dacă nici societatea-mamă, nici partea care controlează în ultimă instanță nu întocmesc situații financiare consolidate disponibile pentru uzul public, trebuie să se prezinte și numele societății-mamă situate imediat deasupra societății-mamă a entității raportoare care întocmește aceste situații.
- 24p16** IAS 24 Punctul 13 se referă la societatea-mamă situată imediat deasupra societății-mamă a entității raportoare. Aceasta este prima societate-mamă din grup imediat deasupra societății-mamă care întocmește situațiile financiare consolidate disponibile pentru uzul public.
- 24p24** (e) Elementele de natură similară pot fi prezentate agregat, cu excepția cazului în care prezentarea separată este necesară pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare ale entității.
- 24p23** (f) Prezentarea informațiilor conform cărora tranzacțiile cu părțile afiliate au fost realizate în condiții echivalente acelor care predomină în tranzacțiile desfășurate în condiții obiective sunt întocmite numai dacă aceste condiții pot fi demonstrate.
- 24p21** Situațiile următoare sunt exemple de tranzacții care sunt prezentate dacă sunt încheiate cu părțile afiliate:
- (i) cumpărări sau vânzări de bunuri (finite sau nu);
 - (ii) cumpărări sau vânzări de proprietăți imobiliare și de alte active;
 - (iii) prestare sau primire de servicii;
 - (iv) contracte de leasing;
 - (v) transferuri de cercetare și dezvoltare;
 - (vi) transferuri în cadrul acordurilor de licență;
 - (vii) transferuri în cadrul angajamentului de finanțare (inclusiv împrumuturi și contribuții la capitalurile proprii în numerar sau în natură);
 - (viii) acordarea de garanții personale și reale
 - (ix) decontarea datoriilor în numele entității sau de către entitate în numele părții afiliate.
- 32p34** (g). Dacă entitatea își redobândește propriile sale acțiuni de la părți afiliate, prezintă informațiile conform IAS 24.
- 24p19(a)** 2. Tranzacții cu societatea-mamă
- 24p18** Prezintă următoarele informații în legătură cu tranzacțiile cu societatea-mamă:
- (a) natura relației cu partea afiliată;

24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(b) informațiile cu privire la respectivele tranzacții și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, necesare pentru ca utilizatorii să înțeleagă efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare.</p> <p>Prezentarea informațiilor trebuie să includă cel puțin:</p> <p>(a) valoarea tranzacțiilor;</p> <p>(b) valoarea soldurilor scadente, inclusiv a angajamentelor, termenii și condițiile acestora, inclusiv dacă sunt garantate,:</p> <p style="padding-left: 20px;">(i) natura contraprestației de decontat; și</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii) detalii privind garanțiile date sau primite;</p> <p>(c) provizioanele privind creanțele îndoielnice aferente valorii soldurilor scadente; și</p> <p>(d) cheltuiala recunoscută în timpul perioadei cu privire la creanțele nerecuperabile sau îndoielnice datorate de părțile afiliate.</p>
24p19(b)	3. Tranzacții cu entitățile care dețin controlul comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității;
24p18	Prezintă următoarele în legătură cu tranzacțiile cu părți afiliate:
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(a) natura relației cu părțile afiliate;</p> <p>(b) informațiile cu privire la respectivele tranzacții și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, necesare pentru ca utilizatorii să înțeleagă efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare.</p> <p>Cel puțin trebuie să prezinte:</p> <p style="padding-left: 20px;">(a) valoarea tranzacțiilor;</p> <p style="padding-left: 20px;">(b) valoarea soldurilor scadente, inclusiv a angajamentelor, și</p> <p style="padding-left: 40px;">(i) termenii și condițiile acestora, inclusiv dacă sunt garantate, natura contraprestației de decontat; și</p> <p style="padding-left: 40px;">(ii) detalii privind garanțiile date sau primite;</p> <p>(c) provizioanele privind creanțele îndoielnice aferente valorii soldurilor scadente; și</p> <p>(d) cheltuiala recunoscută în timpul perioadei cu privire la creanțele nerecuperabile sau îndoielnice datorate de părțile afiliate</p>
24p19(c)	4. Tranzacții cu filialele
24p19(d)	5. Tranzacții cu entitățile asociate
24p19(e)	6. Tranzacții cu asocierile în participație în care entitatea este un asociat
24p19(f)	7. Tranzacții cu personalul-cheie din conducerea entității sau a societății-mamă
24p17	O entitate trebuie să prezinte informațiile privind modul de compensare a personalului-cheie din conducere per total și pentru fiecare dintre categoriile următoare:
24p17(a), 19p23	(a) beneficiile pe termen scurt ale angajaților;
24p17(b),	(b) beneficii postangajare, inclusiv contribuțiile la planurile de

19p47, 124(b)	contribuții determinate;
24p17(c), 19p131	(c) alte beneficii pe termen lung
24p17(d), 19p143	(d) beneficiile pentru terminarea contractului de muncă; și
24p17(e)	(e) plata ape bază de acțiuni.
19p124(a)	8. tranzacțiile cu planuri de beneficii postangajare
24p22, 19p34(B)	9. participarea într-un plan de beneficii determinate care împarte riscurile între entitățile unui grup
19p34(B), (a)	Prezintă următoarele în legătură cu tranzacție cu părți afiliate: (a) acordul contractual sau politica declarată pentru înregistrarea costului net privind beneficiul determinat sau faptul că nu există o astfel de politică;
19p34(B), (b)	(b) politica pentru determinarea contribuției de plată de către entitate.
19p34(B), (c)	(c) dacă entitatea contabilizează o alocare a costului net privind beneficiul determinat conform IAS 19p34A, toate informațiile despre plan în ansamblu, conform IAS 19p120, 121; și (d) dacă entitatea contabilizează contribuția de plată aferentă perioadei conform IAS 19 punctul 34A, informațiile despre plan pe ansamblu prevăzute conform punctelor 120A literele (b)-(e), (j), (n), (o), (q) și 121 din IAS 19.
24p19(g)	10. Tranzacții cu alte părți afiliate
24p20	Clasificarea sumelor de plătit către și de primit de la părți afiliate din diferite categorii, așa cum se prevede la IAS 24 punctul 19 este o prelungire a dispoziției privind prezentarea de informații din IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare pentru informații ce trebuie prezentate fie în situația poziției financiare, fie în note. Categoriile sunt extinse pentru a oferi o analiză mai cuprinzătoare a soldurilor părților afiliate și pentru a se aplica tranzacțiilor cu părțile afiliate. 11. Entități afiliate unei autorități guvernamentale
24p25	O entitate raportoare este scutită de la aplicarea dispozițiilor de prezentare a informațiilor de la punctul 18 în IAS 24 în ceea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, cu: (a) un guvern care deține controlul, controlul comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității raportoare; și

24p26

(b) o altă entitate care este parte afiliată pentru că același guvern deține controlul, controlul comun sau exercită o influență semnificativă atât asupra entității raportoare, cât și asupra celeilalte entități.

Dacă o entitate raportoare aplică derogarea de la punctul 25, aceasta va trebui să

prezinte următoarele informații referitoare la tranzacțiile și soldurile scadente

aferele la care se face referire la punctul 25:

(a) numele guvernului și natura relației sale cu entitatea raportoare (de exemplu, control, control comun sau influență semnificativă);

(b) următoarele informații suficient de detaliat astfel încât să permită utilizatorilor situațiilor financiare ale entității să înțeleagă efectul tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor sale financiare:

(i) natura și valoarea fiecărei tranzacții importante din punct de vedere individual; și

(ii) indicatori calitativi sau cantitativi privind nivelul tranzacțiilor, în cazul celorlalte tranzacții care sunt semnificative din punct de vedere colectiv, și nu individual. Tipurile de tranzacții sunt cele menționate la IAS 24 punctul 21.

24p27

În utilizarea raționamentului său pentru a determina nivelul de detaliere ce va fi utilizat la prezentarea informațiilor în conformitate cu dispozițiile de la punctul 26 litera (b), entitatea raportoare va lua în considerare gradul de apropiere al relației cu partea afiliată și alți factori relevanți pentru stabilirea nivelului de importanță al tranzacției, cum ar fi dacă aceasta este:

(a) semnificativă din punctul de vedere al volumului;

(b) desfășurată în condiții care sunt în afara pieței;

în afara activităților zilnice normale ale unei entități, cum ar fi cumpărarea și vânzarea activităților;

(d) prezentată autorităților de reglementare sau de supraveghere;

(e) raportată conducerii superioare;

supusă aprobării acționarilor.

21. Angajamente

Trebuie să prezinte:

1. Valoarea angajamentelor contractual pentru achiziția de:

16p74(c)

(a) imobilizări corporale;

38p122(e)

(b) imobilizări necorporale.

40p75(h)

2. Obligațiile contractuale:

(a) cumpărarea, construcția sau amenajarea unor investiții imobiliare; și

(b) lucrări de reparații, întreținere sau îmbunătățire.

Se referă de asemenea la angajamentele de leasing din Secțiunea A5.18 și

53 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

angajamentele cu asocierile de participație din Secțiunea A5.9.

22. Contingente

- 37p86** 1. O entitate trebuie să prezinte, pentru fiecare clasă de datorii contingente, cu excepția cazului în care posibilitatea ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse este redusă:
- (a) o scurtă descriere a naturii datoriei contingente;
 - (b) și, după caz să prezinte de asemenea:
 - 37p86(a)** (i) o estimare a efectelor sale financiare, evaluate în conformitate cu IAS 37 punctele 36-52;
 - 37p86(b)** (ii) o indicație a incertitudinilor privind valoarea sau plasarea în timp a oricărei ieșiri de resurse; și
 - 37p86(c)** (iii) posibilitatea oricărei rambursări; și
 - 37p91** (c) În cazul în care prezentarea informațiilor nu este posibilă, acest fapt trebuie menționat.
- 37p88** 2. În cazul în care un provizion și o datorie contingentă sunt generate de aceleași împrejurări, trebuie aratăată legătura existentă între provizion și datoria contingentă.
- 37p89** 3. Prezinte pentru activele contingente, în cazul în care este probabilă o intrare de beneficii economice:
- (a) o scurtă descriere a naturii activelor contingente;
 - (b) după caz, o estimare a efectului lor financiar, evaluat în conformitate cu prevederile de la IAS 37 punctele 36-52
 - 37p91** (c) în cazul în care prezentarea informațiilor nu este posibilă, acest fapt trebuie menționat.
- 37p92** 4. În cazuri extrem de rare, prezentarea unei părți sau a tuturor informațiilor prevăzute la IAS 37 punctele 84-89 ar putea aduce prejudicii grave poziției entității în cadrul unei dispute cu o altă parte privind obiectul unui provizion, al unei datorii contingente sau al unui activ contingent. În astfel de cazuri, entitatea nu trebuie să prezinte informațiile în cauză, dar trebuie să prezinte:
- (a) natura generală a disputei;
 - (b) faptul că, informațiile în cauză nu au fost prezentate și
 - (c) motivul pentru care, informațiile în cauză nu au fost prezentate.
5. Prezinte datoriile contingente care provin de la:
- 19p125** (a) obligațiile privind beneficiile postangajare; și
 - 19p141** (b) beneficiile pentru terminarea contractului de munca (de exemplu, acolo unde există o incertitudine în legătură cu numărul de angajați care vor accepta o ofertă de beneficii pentru terminarea contractului de muncă). Se referă de asemenea la secțiunea A5.17B punctul 18. Se referă de asemenea la contingentele în privința angajamentelor de leasing din Secțiunea A5.18 și contingentele în privința asocierilor în participație în

Secțiunea A5.9.

23. Evenimentele ulterioare datei bilanțului

- 10p12**
1p125(a)
1. Prezintă valoarea dividendelor propuse sau declarate înainte ca situațiile financiare să fie aprobate pentru publicare dar să nu recunoască acele dividende ca o distribuție către deținătorii de capital propriu în timpul perioadei, și suma aferentă pe acțiune.
- 10p21**
2. Dacă evenimentele după perioada de raportare nu influențează situația de active și pasive la data raportării (ex. nu se ajustează) dar neprezentarea lor ar putea afecta abilitatea utilizatorului de a efectua evaluări corecte și de a lua decizii potrivite pentru rapoartele financiare, trebuie de prezentat:
- (a) natura evenimentului; și
- (b) o estimare a efectului financiar sau o declarație conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută.
- Exemple de evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare divulgarea cărora este prevăzută în IAS 10 punctul 22.
- 33p64**
3. Dacă numărul de acțiuni ordinare sau ordinare potențiale în circulație crește ca urmare a unei capitalizări, a unei emisiuni de acțiuni gratuite sau a unei divizări a acțiunilor, sau dacă acest număr scade ca urmare a unei divizări inverse de acțiuni, calcularea rezultatului pe acțiune de bază și a rezultatului pe acțiune diluat aferente tuturor perioadelor prezentate trebuie ajustată retroactiv.
- Dacă aceste modificări survin după perioada de raportare, dar înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării, calcularea valorilor pe acțiune corespunzătoare acestor situații financiare, ca și a celor din situațiile financiare anterioare trebuie să aibă la bază noul număr de acțiuni. Trebuie prezentat faptul că acest calcul pe acțiune reflectă aceste modificări ale numărului de acțiuni. În plus, rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat aferente tuturor perioadelor prezentate trebuie ajustate cu efectele erorilor și ale ajustărilor determinate de modificările politicilor contabile, contabilizate retroactiv.
- 33p70(d)**
4. A furniza o descriere a tranzacțiilor cu acțiuni ordinare sau a tranzacțiilor cu acțiuni ordinare potențiale, altele decât capitalizarea, probleme de bonus sau împărțirea acțiunilor, pentru care câștigurile de bază pe acțiuni sunt ajustate retroactiv care au loc după perioada de raportare și care ar fi modificat în mod semnificativ numărul acțiunilor ordinare sau al acțiunilor ordinare potențiale în circulație la încheierea perioadei dacă acele tranzacții ar fi avut loc înainte de finalul perioadei de raportare. Exemple sunt menționate în IAS 33 punctul 71.
- 12p81(i)**
5. Valoarea consecințelor asupra impozitului pe profit ale dividendelor acționarilor entității care au fost propuse sau declarate după data raportării dar înainte să fie autorizată emiterea situațiilor financiare.

12p82A

6. Dacă impozitele pe profit sunt plătite la o cotă mai ridicată sau mai scăzută, dacă profitul net sau rezultatul reportat este plătit acționarilor sub formă de dividende, trebuie de prezentate:

(a) natura consecințelor potențiale asupra impozitului pe profit care ar rezulta din plata către acționari a dividendelor ; și

(b) valorile consecințelor potențiale asupra impozitului pe profit care pot fi determinate în mod practic, precum și existența oricăror consecințe potențiale asupra impozitului pe profit care nu pot fi determinate în mod practic.

10p19

7. Dacă o entitate primește informații ulterioare perioadei de raportare despre condiții care existau la finalul perioadei de raportare, entitatea trebuie să actualizeze informațiile prezentate care se referă la aceste condiții, în contextul noilor informații .

A6 Situația fluxurilor de numerar

1. Prezentarea generală

1. Clasificarea fluxului de numerar în trei activități: de exploatare, de investiții și de finanțare.

7p18

2. O entitate trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie din activități de exploatare folosind:

(a) metoda directă, prin care sunt prezentate clasele principale de plăți și încasări brute în numerar; sau

(b) metoda indirectă, prin care profitul sau pierderea este ajustat(ă) cu efectele din:

(i) tranzacțiilor care nu au natură monetară;

(ii) , amânările sau angajamentele de plăți sau încasări în numerar din exploatare, trecute sau viitoare ; și

(iii) elementele de venituri sau cheltuieli asociate cu fluxurile de trezorerie din investiții sau finanțare.

7p21

3. Pentru fluxurile de trezorerie din activități de investiții și de finanțare, trebuie sa prezinte separat clasele principale de încasări și plăți brute în numerar (cu excepția celor menționate în paragraful 4 anterior). De exemplu, împrumuturile noi trebuie prezentate separat de rambursările de împrumut.

7p22

4. Fluxurile de trezorerie provenite din următoarele activități de exploatare, investiții și finanțare pot fi raportate la valoarea netă (IAS 7 punctul 23):

(a) plățile și încasările în numerar efectuate în numele clienților, atunci când fluxurile de trezorerie reflectă mai degrabă activitățile clientului decât pe cele ale entității; și

(b) plățile și încasările în numerar pentru elementele cu rulaj rapid, valori mari și scadență scurtă.

7p28

5. Să prezinte separat fluxurile de trezorerie din activități de investiții și de finanțare, efectul variației cursului de schimb valutar asupra

56 din 98

numerarului și echivalentelor de numerar deținute sau datorate în valută.

Această valoare include diferențele, dacă ele ar fi fost raportate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei.

7P35

6. Fluxurile de trezorerie provenite din impozitele pe profit trebuie prezentate separat și trebuie clasificate drept fluxuri de trezorerie din activități de exploatare, cu excepția situației în care pot fi identificate în mod specific cu activitățile de finanțare și de investiții.

7P43

7. Tranzacțiile de investiții și de finanțare care nu impun întrebuințarea numerarului sau a echivalentelor de numerar trebuie excluse din situația fluxurilor de trezorerie. Astfel de tranzacții trebuie prezentate separate în nota situațiilor fluxurilor de numerar.

7P44

Exemple de alte tranzacții decât cele în numerar sunt:

- (a) achiziționarea de active fie prin asumarea datoriilor direct aferente, fie prin intermediul unui leasing financiar;
- (b) achiziționarea unei entități prin intermediul unei emisiuni de acțiuni; și
- (c) convertirea datoriilor în capitaluri proprii.

2. Elemente individuale

1. Fluxurile de trezorerie provenite din impozitele pe profit:

7P35

(a) prerintă impozitele plătite;

7P36

(b) clasifică de obicei impozitele plătite drept fluxuri de trezorerie din activități de exploatare, mai puțin în situația în care pot fi alocate individual activităților de investiții și de finanțare; și

(c) prezintă valoarea totală a impozitelor plătite când fluxurile de trezorerie din impozite sunt alocate mai multor clase de activități.

7P31

2. Pentru fluxurile de trezorerie din dobânzi și dividende, se prezintă:

- (a) dobânda primită;
- (b) dobânda plătită;
- (c) dividendele primite; și
- (d) dividendele plătite.

Fiecare dintre acestea trebuie clasificat într-o manieră consecventă de la o perioadă la alta drept activități de exploatare, de investiții sau de finanțare.

7P33

Dobânda și dividendele încasate sunt de obicei clasificate drept fluxuri de trezorerie din activități de exploatare sau investiție.

7P34

Dividendele plătite sunt de obicei clasificate drept fluxuri de trezorerie din activități de exploatare sau finanțare.

7P39

3. Fluxurile de trezorerie agregate provenite din următoarele tranzacții sunt prezentate separat și clasificate drept activități de investiții:

- (a) achiziții; și

- (b) pierderea controlului asupra filialelor sau altor întreprinderi.
A se face referire de asemenea la prezentarea cerințelor pentru achiziții și cedări din Secțiunea A7.
- 7p45** 4. Pentru elementele de numerar și echivalente de numerar, prezintă:
(a) componentele; și
(b) o reconciliere a valorilor din situația privind fluxurile sale de trezorerie cu elementele echivalente raportate în situația poziției financiare.
- 7p48** 5. Să prezinte valoarea soldurilor semnificative de numerar și de echivalente de numerar deținute de entitate și a căror utilizare de către grup este restricționată, împreună cu un comentariu al conducerii.
- DV, 7p50** 6. Infomația prezentată voluntar.
Sa furnizeze infomații suplimentare relevante pentru înțelegerea poziției financiare și a lichidității unei entități însoțită de comentariul conducerii:
(a) valoarea facilităților de credit nefolosite care ar putea fi disponibile pentru viitoare activități de exploatare și pentru decontarea angajamentelor de capital, cu indicarea tuturor restricțiilor în ceea ce privește folosirea acestor facilități;
(b) valorile agregate ale fluxurilor de trezorerie provenite din activitățile de exploatare, de investiții și de finanțare aferente intereselor în asocierile în participație raportate folosind metoda consolidării proporționale;
(c) valoarea agregată a fluxurilor de trezorerie care reprezintă creșteri ale capacității de exploatare separat de acele fluxuri de trezorerie necesare menținerii capacității de exploatare; și
(d) valoarea fluxurilor de trezorerie provenite din activități de exploatare, de investiții și de finanțare aferente fiecărui segment raportabil
- 3 Modificări ale participațiilor în capitalurile proprii ale filialelor și ale altor întreprinderi**
- 7p39** 1. Fluxurile de trezorerie agregate provenite din obținerea sau pierderea controlului asupra filialelor sau altor întreprinderi trebuie prezentate separat și clasificate drept activități de investiții.
- 7p40** 2. a) O entitate trebuie să prezinte agregat fiecare dintre următoarele aspecte atât în ceea ce privește obținerea, cât și pierderea controlului asupra filialelor sau altor întreprinderi în cursul perioadei:
(i) contravaloarea totală primită sau plătită;
(ii) ponderea contravaloării sub formă de numerar și echivalente de numerar; (iii) valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar în filiale sau alte întreprinderi asupra cărora se obține sau se pierde controlul; și
(iv) valoarea, rezumată pe fiecare categorie principală, a activelor și

	datorilor în afara numerarului sau echivalentelor de numerar din filiale sau din alte întreprinderi asupra cărora s-a obținut sau s-a pierdut controlul.
7p42A	(b) Fluxurile de trezorerie care rezultă din modificări ale participațiilor în capitalurile proprii dintr-o filială care nu conduc la pierderea controlului trebuie clasificate drept fluxuri de trezorerie provenite din activități de finanțare.
7p42B	(c) Modificările participațiilor în capitalurile proprii într-o filială care nu rezultă în pierderea controlului, precum achiziția sau vânzarea ulterioară de către societatea-mamă a instrumentelor de capitaluri proprii ale filialei, sunt contabilizate drept tranzacții de capitaluri proprii conform IAS 27. În consecință, fluxurile de trezorerie rezultate sunt clasificate în același mod ca alte tranzacții cu proprietarii descrise la IAS 7 punctul 17; și
IFRS5p33(c)	(d) Activități întrerupte. Prezintă fluxurile nete de trezorerie din: <ul style="list-style-type: none"> (i) activitățile de exploatare; (ii) activitățile de investiții; și (iii) activitățile de finanțare. <p>Aceste informații pot fi prezentate fie în note, fie în situațiile financiare.</p>
IFRS5p34	3. O entitate trebuie să prezinte din nou informațiile legate de activitățile întrerupte pentru perioadele anterioare prezentate în situațiile financiare astfel încât informațiile să aibă legătură cu toate activitățile care au fost întrerupte până la finalul perioadei de raportare pentru ultima perioadă prezentată.

A7 Combinări de întreprinderi

1. Informații generale

IFRS3p59	1. Dobânditorul trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze natura și efectul financiar ale unei combinări de întreprinderi care are loc:
IFRS3p59(a)	(a) în timpul perioadei curente de raportare; sau
IFRS3p59(b)	(b) după finalul perioadei de raportare, dar înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.
IFRS3p60	2. Pentru a atinge obiectivul de la IFRS 3 punctul 59, dobânditorul trebuie să prezinte informațiile specificate la punctele B64-B66
IFRS3pB64	3. Pentru fiecare combinare de întreprinderi care s-a realizat pe parcursul perioadei de raportare, prezintă:
IFRS3pB64(a)	(a) numele și descrierea entității dobândite.
IFRS3pB64(b)	(b) data achiziției.
IFRS3pB64(c)	(c) procentajul participațiilor în capitalurile proprii dobândite.
IFRS3pB64(d)	(d) motivele principale ale combinării de întreprinderi și o descriere a

	modalității prin care dobânditorul a obținut controlul asupra entității dobândite.
IFRS3pB64(e)	(e) o descriere calitativă a factorilor care constituie fondul comercial recunoscut, cum ar fi sinergiile preconizate din operațiunile de combinare a entității dobândite și a dobânditorului, imobilizările necorporale care nu îndeplinesc condițiile pentru recunoașterea separată sau alți factori.
IFRS3pB64(f)	(f) valoarea justă de la data achiziției a contraprestației totale transferate și valoarea justă de la data achiziției a fiecărei clase principale de contraprestație, cum ar fi:
IFRS3pB64(f)(i)	(i) numerar;
IFRS3pB64(f)(ii)	(ii) alte imobilizări corporale sau necorporale, inclusiv o întreprindere sau o filială a dobânditorului;
IFRS3pB64(f)(iii)	(iii) datoriile suportate, de exemplu, o datorie pentru contraprestația contingentă; și
IFRS3pB64(f)(iv)	(iv) participații în capitalurile proprii ale dobânditorului, inclusiv numărul de instrumente sau participații emise sau care ar putea fi emise și metoda de determinare a valorii juste a acelor instrumente sau participații.
IFRS3pB64(g)	(g) pentru angajamentele privind contraprestația contingentă și activele de compensație:
IFRS3pB64(g)(i)	(i) valoarea recunoscută la data achiziției;
IFRS3pB64(g)(ii)	(ii) o descriere a angajamentului și a bazei de determinare a valorii plății; și
IFRS3pB64(g)(iii)	(iii) o estimare a intervalului de rezultate (neactualizate) sau, dacă nu se poate estima un interval, acest fapt și motivele pentru care nu a putut fi estimat un interval. Dacă valoarea maximă a plății este nelimitată, dobânditorul trebuie să prezinte acest fapt.
IFRS3pB64(h)	(h) pentru creanțele dobândite:
IFRS3pB64(h)(i)	(i) valoarea justă a creanțelor;
IFRS3pB64(h)(ii)	(ii) valorile contractuale brute de primit; și
IFRS3pB64(h)(iii)	(iii) cea mai bună estimare de la data achiziției a fluxurilor de trezorerie contractuale care nu se preconizează a fi colectate.
	Prezentările de informații trebuie furnizate pe clase principale de creanțe, cum ar fi împrumuturile, contractele de leasing financiar direct și orice altă clasă de creanțe
IFRS3pB64(i)	(i) valorile recunoscute la data achiziției pentru fiecare clasă principală de active dobândite și de datorii asumate.
IFRS3pB64(j)	(j) pentru fiecare datorie contingentă recunoscută în conformitate cu punctul 23, informațiile prevăzute la punctul 85 din IAS 37 <i>Provizioane, datorii contingente și active contingente</i> . Dacă o datorie contingentă nu este recunoscută din cauză că valoarea sa justă nu poate

	fi evaluată fiabil, dobânditorul trebuie să prezinte:
IFRS3pB64(j)(i)	(i) informațiile prevăzute la punctul 86 din IAS 37; și
IFRS3pB64(j)(ii)	(ii) motivele din cauza cărora datoria nu poate fi evaluată în mod fiabil.
IFRS3pB64(k)	(k) valoarea totală a fondului comercial care se preconizează a fi deductibilă în scopuri fiscale.
IFRS3pB64(l)	(l) pentru tranzacțiile care sunt recunoscute separat de achiziția activelor și asumarea datoriilor în cadrul combinării de întreprinderi în conformitate cu punctul 51:
IFRS3pB64(l)(i)	(i) o descriere a fiecărei tranzacții;
IFRS3pB64(l)(ii)	(ii) modalitatea de contabilizare de către dobânditor a fiecărei tranzacții;
IFRS3pB64(l)(iii)	(iii) valorile recunoscute pentru fiecare tranzacție și elementul-rând din situațiile financiare în care este recunoscută fiecare valoare; și
IFRS3pB64(l)(iv)	(iv) dacă tranzacția reprezintă lichidarea efectivă a unei relații preexistente, metoda utilizată pentru a determina valoarea decontării.
IFRS3pB64(m)	(m) prezentarea tranzacțiilor recunoscute separat impusă de litera (l) trebuie să cuprindă valoarea costurilor aferente achiziției și, separat, valoarea acestor costuri recunoscută drept cheltuială și elementul-rând sau elementele-rânduri din situația rezultatului global în care sunt recunoscute aceste cheltuieli. Valoarea oricăror costuri de emisie care nu este recunoscută drept cheltuială și modalitatea lor de recunoaștere trebuie, de asemenea, prezentate;
IFRS3pB64(n)	(n) într-o cumpărare desfășurată în condiții avantajoase (a se vedea punctele 34- 36):
IFRS3pB64(n)(i)	(i) valoarea oricărui câștig recunoscut în conformitate cu punctul 34, precum și elementul-rând din situația rezultatului global în care este recunoscut câștigul; și
IFRS3pB64(n)(ii)	(ii) o descriere a motivelor datorită cărora tranzacția a avut drept rezultat un câștig
IFRS3pB64(o)	(o) pentru fiecare combinație de întreprinderi în care dobânditorul deține mai puțin de 100% din participațiile în capitalurile proprii ale entității dobândite la data achiziției:
IFRS3pB64(o)(i)	(i) valoarea intereselor care nu controlează în entitatea dobândită recunoscută la data achiziției și baza de evaluare a acelei valori; și
IFRS3pB64(o)(ii)	(ii) pentru fiecare interes care nu controlează deținut într-o entitate dobândită și evaluat la valoarea justă, tehnicile de evaluare și principalele date-model utilizate pentru determinarea acelei valori
IFRS3pB64(p)	(p) într-o combinație de întreprinderi realizată în etape:
IFRS3pB64(p)(i)	(i) valoarea justă la data achiziției a participației în capitalurile proprii ale entității dobândite deținute de dobânditor imediat înainte

IFRS3pB64(p) ii)	de data achiziției; și (ii) valoarea oricărui câștig sau a oricărei pierderi recunoscut(e) ca urmare a reevaluării la valoarea justă a participațiilor în capitalurile proprii ale entității dobândite deținute de dobânditor înainte de combinarea de întreprinderi (a se vedea punctul 42) și elementul-rând din situația rezultatului global în care este recunoscut(ă) câștigul sau pierderea.
IFRS3pB64(q) IFRS3pB64(q)(i)	(q) următoarele informații: (i) valorile de la data achiziției ale veniturilor și ale profitului sau pierderii entității dobândite incluse în situația consolidată a rezultatului global pentru perioada de raportare; și
IFRS3pB64 (q)(ii)	(ii) veniturile și profitul sau pierderea entității rezultate din combinare pentru perioada curentă de raportare ca și cum data achiziției pentru toate combinările de întreprinderi realizate pe parcursul perioadei contabile ar fi fost la începutul perioadei anuale de raportare.
IFRS3pB64	4. Dacă prezentarea oricăreia dintre informațiile prevăzute la acest subpunct este imposibilă, dobânditorul trebuie să prezinte acest fapt, precum și o explicație privind imposibilitatea prezentării informațiilor respective. Prezentul IFRS utilizează termenul „imposibil” cu același înțeles ca în IAS 8 <i>Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori</i> .
IFRS3pB65	5. Pentru combinările de întreprinderi nesemnificative individual care au loc în perioada de raportare și care sunt semnificative luate împreună, dobânditorul trebuie să prezinte în mod agregat informațiile prevăzute la punctul B64 literele (e)-(q).
IFRS 3pB66	6. Dacă data achiziției unei combinări de întreprinderi este după finalul perioadei de raportare, dar înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării, dobânditorul trebuie să prezinte informațiile prevăzute la punctul B64, în afară de cazul în care contabilizarea inițială a combinării de întreprinderi este incompletă în momentul aprobării situațiilor financiare în vederea publicării. În acest caz, dobânditorul trebuie să descrie care sunt informațiile pe care nu le-a putut prezenta și motivele pentru care nu a putut să le prezinte.
	2. Ajustări
IFRS3p61	1. Dobânditorul prezintă informație care să permită utilizatorului acestor situații financiare să evalueze efectele financiare ale ajustărilor recunoscute în perioada curentă de raportare care au legătură cu afacerile combinate care au avut loc în perioada raportării sau perioada raportată anterior.

3. Perioada de evaluare

- IFRS3p62** 1. În vederea atingerii obiectivului de la IFRS 3 punctul 61, dobânditorul trebuie să prezinte informațiile menționate în IFRS 3 punctul B67.
- IFRS3pB67** 2. În vederea atingerii obiectivului de la punctul 61, dobânditorul trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare combinație de întreprinderi semnificativă sau agregat pentru combinațiile de întreprinderi care sunt nesemnificative individual, dar care sunt semnificative luate împreună.
- IFRS3pB67(a)** (a) În cazul în care contabilizarea inițială a unei combinații de întreprinderi este incompletă (a se vedea punctul 45) pentru anumite active, datorii, interese care nu controlează sau elemente de contraprestație, iar valorile recunoscute în situațiile financiare pentru combinarea de întreprinderi au fost astfel determinate numai cu caracter provizoriu:
- IFRS3pB67 (a)(i), (ii)** (i) motivele din cauza cărora contabilizarea inițială a combinației de întreprinderi este incompletă;
- (ii) activele, datoriile, participațiile în capitalurile proprii sau elementele de contraprestație pentru care contabilizarea inițială este incompletă; și
- IFRS3pB67 (a), (iii)** (iii) natura și valoarea oricăror ajustări din perioada de evaluare recunoscute în perioada de raportare în conformitate cu punctul 49.

4. Considerente contingente

- IFRS3pB67(b)** 1. Pentru fiecare perioadă de raportare de după data achiziției până în momentul în care entitatea colectează, vinde sau pierde în alt fel dreptul la un activ aferent unei contraprestații contingente sau până când entitatea decontează o datorie aferentă contraprestației contingente sau până când datoria este anulată sau expiră:
- IFRS3pB67 (b)(i)** (a) orice modificări ale valorilor recunoscute, inclusiv orice diferențe care rezultă la decontare;
- IFRS3pB67 (b)(ii)** (b) orice modificări în ceea ce privește intervalul de rezultate (neactualizate) și motivele acestor schimbări; și
- IFRS3pB67 (b)(iii)** (c) tehnicile de evaluare și principalele date-model utilizate pentru evaluarea contraprestației contingente.

5. Datorii contingente

- IFRS3pB67 (c)** 1. Pentru datoriile contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi, dobânditorul trebuie să prezinte informațiile prevăzute la punctele 84 și 85 din IAS 37 pentru fiecare clasă de provizioane; se referă la Secțiunea A5 16 pentru detalii IAS 37 punctul 84 și punctul 85 prezentarea informațiilor.

IFRS3pB67

(d)

IFRS3pB67

(d) (i)

IFRS3pB67

(d)(ii)

IFRS3pB67

(d)(iii)

IFRS3pB67

(d)(iv)

IFRS3pB67(d)(v)

IFRS3pB67(d)(vi)

IFRS3pB67

(d) (vii)

IFRS3pB67(d)

(viii)

36p133

6. Fond comercial

1. Să prezinte o reconciliere a valorii contabile a fondului comercial de la începutul și de la finalul perioadei de raportare, indicând separat:

(a) valoarea brută și pierderile cumulate din depreciere la începutul perioadei de raportare;

(b) fondul comercial suplimentar recunoscut în decursul perioadei de raportare, cu excepția fondului comercial cuprins într-un grup destinat cedării care, la achiziție, îndeplinește criteriile pentru a fi clasificat drept deținut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte*;

(c) ajustările rezultate din recunoașterea ulterioară a creanțelor privind impozitul amânat în decursul perioadei de raportare în conformitate cu punctual 67;

(d) fondul comercial inclus într-un grup destinat cedării clasificat drept deținut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5, precum și fondul comercial derecunoscut în decursul perioadei de raportare fără ca acesta să fi fost inclus anterior într-un grup destinat cedării clasificat drept deținut în vederea vânzării;

(e) orice pierderi din depreciere recunoscute în decursul perioadei de raportare în conformitate cu IAS 36. (În plus față de această dispoziție, IAS 36 prevede prezentarea de informații cu privire la valoarea recuperabilă și deprecierea fondului comercial.)

(f) diferențele nete de curs valutar care apar în decursul perioadei de raportare în conformitate cu IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar*.;

(g) orice alte modificări ale valorii contabile survenite în decursul perioadei de raportare.

(h) valoarea brută și pierderile cumulate din depreciere la finalul perioadei de raportare.

2. Dacă, în conformitate cu punctul 84, o parte din fondul comercial dobândit într-o combinație de întreprinderi în cursul perioadei nu a fost alocată unei unități generatoare de numerar (unui grup de unități) la finalul perioadei de raportare (vezi IAS 36 punctul 84), valoarea fondului comercial nealocat trebuie prezentată împreună cu motivele pentru care acea valoare rămâne nealocată.

7. Evaluarea efectelor financiare ale câștigurilor și pierderilor recunoscute în perioada de raportare curentă.

IFRS3pB67(e)

1. Valoarea și o justificare a câștigurilor sau pierderilor recunoscute în perioada de raportare curentă care:

IFRS3pB67(e)(i)

(a) sunt aferente activelor identificabile dobândite sau datoriiilor asumate într-o combinație de întreprinderi care s-a realizat în

IFRS3pB67(e)(ii) decursul perioadei de raportare prezente sau anterioare; și
(b) prezintă o mărime, o natură sau un context de apariție care face ca prezentarea lor să fie relevantă pentru înțelegerea situațiilor financiare ale entității rezultate în urma combinării.

IFRS3p63 2. Dacă informațiile specifice prevăzute de prezentul IFRS și de alte IFRS-uri nu corespund obiectivelor stabilite la punctele 59 și 61, dobânditorul trebuie să prezinte toate informațiile suplimentare necesare în vederea atingerii acestor obiective.

8. Alte prezentări impactate de IFRS3 impozite pe venit

12p81(h) 1. Următoarele informații trebuie de asemenea prezentate separat:
(a) în legătură cu activitățile întrerupte, cheltuiala cu impozitul aferentă

- (i) câștigului sau pierderii din întrerupere; și
- (ii) profitului sau pierderii rezultat(e) din activitățile curente ale activității întrerupte pentru perioada respectivă, împreună cu valorile corespundente pentru fiecare perioadă anterioară prezentată;

12p81(i) (b) Valoarea consecințelor asupra impozitului pe profit ale dividendelor acționarilor entității care au fost propuse sau declarate înainte să fie autorizată emiterea situațiilor financiare, dar care nu sunt încă recunoscute ca datorie în situațiile financiare;

12p81(j) (c) Dacă o combinație de întreprinderi în care entitatea este dobânditorul generează o modificare în valoarea recunoscută pentru prechiziția creanțelor privind impozitul amânat (a se vedea punctul 67), valoarea acelei modificări; și

12p81(k) (d) Dacă beneficiile aferente impozitului amânat dobândite într-o combinație de întreprinderi nu sunt recunoscute la data achiziției, dar sunt recunoscute după data achiziției (a se vedea punctul 68), o descriere a evenimentului sau a schimbării în circumstanțele care au determinat recunoașterea beneficiilor aferente impozitului amânat.

A8 Instrumente financiare

1. Informații generale

IFRS7p6
AppxB1-B3 În cazurile în care prezentul IFRS prevede prezentarea informațiilor pe clase de instrumente financiare, o entitate trebuie să grupeze instrumentele financiare în clase corespunzătoare naturii informațiilor prezentate și care țin seama de caracteristicile respectivelor instrumente financiare. O entitate trebuie să ofere suficiente informații pentru a permite reconcilierea cu elementele-rânduri prezentate în situația poziției financiare.

IFRS7p7 O entitate trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor

situațiilor sale financiare să evalueze importanța instrumentelor financiare pentru poziția sa financiară și pentru performanța sa financiară.

IFRS7p8

2. Categoriile de active financiare și de datorii financiare

Valorile contabile ale fiecăreia dintre următoarele categorii, așa cum se specifică în IAS39, trebuie prezentate fie în situația poziției financiare, fie în note:

(a) activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indicându-le separat:

- (i) pe cele desemnate astfel la recunoașterea inițială și
- (ii) pe cele evaluate în mod obligatoriu la valoarea justă în conformitate cu IAS 39;

(b) investițiile păstrate până la scadență;

(c) credite și creanțe;

(d) active financiare valabile pentru vânzare;

(e) datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, indicându-le separat:

- (i) pe cele desemnate astfel la recunoașterea inițială și
- (ii) pe cele care corespund definiției pentru deținut în vederea tranzacționării din IAS 39

(f) activele financiare evaluate la costul amortizat.

3. Active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

IFRS7p9

1. Dacă o entitate a desemnat drept evaluat la valoarea justă un activ financiar (sau un grup de active financiare) care altfel ar fi evaluat la costul amortizat, aceasta trebuie să prezinte:

(a) expunerea maximă la *riscul de credit* (a se vedea punctul 36 litera (a)) a activului financiar (sau a grupului de active financiare) la finalul perioadei de raportare.

(b) valoarea cu care orice instrumente derivate de credit conexe sau orice instrumente similare diminuează acea expunere maximă la riscul de credit.

(c) valoarea modificării, în decursul perioadei și cumulată, a valorii juste a activului financiar (sau a grupului de active financiare) care poate fi atribuită modificărilor riscului de credit al activului financiar, determinată fie:

- (i) ca valoarea modificării valorii sale juste care nu poate fi atribuită modificărilor unor condiții de piață ce generează *risc de piață*; fie
- (ii) utilizând o metodă alternativă considerată de entitate ca reprezentând mai exact valoarea modificării valorii sale juste care poate fi atribuită modificărilor riscului de credit al activului.

**IFRS7p10
AppxB4**

Modificările condițiilor de piață care generează risc de piață includ modificări privind o rată a dobânzii observabilă (de referință), un preț al mărfurilor, o rată de schimb valutar sau un indice de preț sau de rată; și

(d) valoarea modificării valorii juste a oricăror instrumente derivate de credit sau a unor instrumente similare, care a avut loc în decursul perioadei și cumulată de la desemnarea activului financiar..

2. Dacă o entitate a desemnat o datorie financiară la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IAS 39 punctul 9, va prezenta:

(a) nivelul modificării valorii juste a datoriei financiare care poate fi atribuit modificărilor riscului de credit al datoriei respective sau ca:

(i) valoarea de schimb în valoarea justă care nu se atribuie la schimbările legate de condițiile pieții care dau naștere la riscul de piață (a se vedea IFRS 7 Anexa B4); sau

(ii) utilizând o metoda alternativă prin care o entitate prezintă mai fiabil suma modificărilor valorii sale juste care se datorează schimbărilor în riscul de credit al datoriei. Modificările la condițiile de piață care dau naștere la riscul de piață includ modificările de bază a dobânzii, a ratei de schimb valutar sau a indicilor de prețuri sau rate. Pentru contractele care includ standarde unit-linking, modificările la condițiile de piață includ modificările la performanță fondurilor de investiții interne sau externe; și

(b) diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare și valoarea pe care entitatea, conform contractului, ar trebui să o plătească la scadență deținătorului obligației

**IFRS7p11
AppxB4**

3. Să prezinte,:

(a) metodelor utilizate pentru a se conforma dispozițiilor de la IFRS 7 punctul 9(c) și IFRS 7 punctul 10(a); și

(b) dacă entitatea consideră că informațiile prezentate, în cadrul situației poziției financiare sau în note, pentru a se conforma dispozițiilor de la punctele 9 litera (c), 10 litera (a) sau 10A litera (a) sau de la punctul 5.7.7 litera (a) din IFRS 9, nu reprezintă exact modificarea valorii juste a activului financiar sau a datoriei financiare care poate fi atribuită modificărilor riscului său de credit, motivele care au dus la această concluzie și factorii pe care entitatea îi consideră relevanți.

IFRS7p12

4. Reclasificare

1. O entitate trebuie să prezinte dacă a reclasificat un activ financiar (în conformitate cu paragraful IAS 39 punctul 51-54) ca fiind evaluat:

(a) la cost sau costul amortizat, și nu la valoarea justă; sau

(b) la valoarea justă, decât la cost sau costul amortizat, să prezinte

valoarea reclassificată în și din fiecare categorie și motivul pentru această reclassificare.

Un amendament la IAS 39, emis în octombrie 2008, permite unei entități să reclassifice activele financiare non derivate (altele decât cele desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere la recunoașterea inițială) în afara din categoria celor desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în circumstanțe speciale. Amendamentele permit de asemenea unei entități să transfere un activ financiar care se poate încadra în definiția de imprumuturi și creanțe din categoria disponibil pentru vânzare în categoria imprumuturi și creanțe (dacă activul financiar nu a fost desemnat disponibil pentru vânzare) dacă entitatea are intenția și abilitatea pătra acest activ pentru viitorul apropiat.

IFRS7p12A

2. Dacă o entitate a reclassificat un activ financiar în afara categoriei de active evaluate la valoarea justă prin câștig sau pierdere în conformitate cu IAS 39 punctul 50B sau 50D sau în afara categoriei de active disponibile pentru vânzare în conformitate cu paragraful 50E din IAS 39, trebuie să prezinte:

- (a) valoarea reclassificată în sau din fiecare categorie;
- (b) pentru fiecare perioadă de raportare până la derecunoaștere, valoarea contabilă și valoarea justă a activelor financiare care au fost reclassificate în curente și perioadele de raportare anterioare;
- (c) dacă un activ financiar a fost reclassificat în conformitate cu paragraful 50B, situație rară, faptele și circumstanțele care indică că este o situație rară;
- (d) pentru perioada raportabilă când activul financiar a fost reclassificat, câștigul sau pierderea valorii juste la activul financiar profit sau pierdere sau alt rezultat global în acea perioadă de raportare sau perioada anterioară de raportare;
- (e) pentru fiecare perioadă de raportare ulterioară reclassificării (inclusiv perioada de raportare în care activul financiar a fost reclassificat) până la derecunoașterea activului financiar, valoarea justă a câștigului sau pierderii care ar fi fost recunoscută în profit sau pierdere sau alt rezultat global dacă activul financiar nu ar fi fost reclassificat, și câștigul, pierderea, venitul și cheltuielile recunoscute în profit sau pierdere; și
- (f) rata efectivă a dobânzii și valorile estimate ale fluxurilor de trezorerie care entitatea se așteaptă să le recupereze, la data de reclassificare a activului financiar.

5. Derecunoașterea

IFRS7p13

Dacă activul financiar a fost transferat în așa fel încât o parte sau toate activele financiare nu se califică pentru derecunoaștere (a se vedea IAS 39 punctele 15-37), să se prezinte pentru fiecare clasă de astfel de active financiare:

- (a) natura activelor;
- (b) natura riscurilor și beneficiile dreptului de proprietate la care entitatea rămâne expusă;
- (c) când entitatea continuă să recunoască toate activele, valoarea contabilă a activelor și a obligațiilor; și
- (d) când entitatea continuă să recunoască activele în măsura implicării sale continue, valoarea contabilă totală a activelor inițiale, valoarea activelor care entitatea continuă să le recunoască, și valoarea contabilă ale obligațiilor asociate.

6. Garanții reale

IFRS7p14

1. O entitate trebuie să prezinte:

- (a) valoarea contabilă a activelor financiare pe care le-a depus drept gaj pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate în conformitate cu IAS 39 punctul 37(a); și
- (b) termenii și condițiile aferente gajării.

IFRS7p15

2. Când o entitate deține garanții reale (din active financiare sau nefinanciare) și are dreptul de a le vinde sau de a le regaja în absența nerespectării obligațiilor de către proprietarul garanției reale, aceasta trebuie să prezinte:

- (a) valoarea justă a garanțiilor reale deținute;
- (b) valoarea justă a oricăror astfel de garanții reale vândute sau regajate și evaluarea măsurii în care entitatea are sau nu o obligație de a le returna; și
- (c) termenii și condițiile asociate cu utilizarea garanțiilor reale.

7. Contul de provizioane pentru pierderile din creditare

IFRS7p16 AppxB1-B3, B5(d)

Atunci când activele financiare sunt depreciate de pierderi din credite și entitatea

înregistrează deprecierea într-un cont separat (de exemplu, un cont de provizion pentru depreciere utilizat pentru înregistrarea depreciilor individuale sau un cont similar utilizat pentru înregistrarea unei deprecieri colective a activelor) în loc să reducă direct valoarea contabilă a activului, entitatea trebuie să prezinte o reconciliere a modificărilor din acel cont în decursul perioadei pentru fiecare clasă de active financiare.

8. Instrumente financiare compuse cu instrumente derivate multiple încorporate

IFRS7p17

Dacă o entitate a emis un instrument care conține atât o componentă de datorie, cât și una de capitaluri proprii (a se vedea punctul 28 din IAS 32), iar instrumentul are instrumente derivate încorporate cu caracteristici multiple ale căror valori sunt interdependente (cum ar fi

un instrument de datorie convertibilă răscumpărabil înainte de scadență), entitatea trebuie să prezinte existența acestor caracteristici.

9. Neexecutări și încălcări ale obligațiilor

IFRS7p18

1. Pentru *împrumuturile de plată* recunoscute la finalul perioadei de raportare, o entitate trebuie să prezinte:

- (a) detaliile oricăror neexecutări ale obligațiilor privind principalul, dobânda, fondul de amortizare sau termenii de rambursare a împrumuturilor de plată respective în decursul perioadei;
- (b) valoarea contabilă a împrumuturilor de plată neonorate la finalul perioadei de raportare; și
- (c) dacă obligația neexecutată a fost remediată sau dacă au fost renegociați termenii împrumuturilor de plată înainte să fie aprobată publicarea situațiilor financiare.

IFRS7p19

2. Dacă în decursul perioadei au existat încălcări ale termenilor acordului de împrumut, altele decât cele descrise în IFRS 7 la punctul 18, o entitate trebuie să prezinte aceleași informații ca cele prevăzute în IFRS 7 la punctul 18 dacă acele încălcări permit creditorului să solicite rambursarea accelerată (cu excepția cazului în care încălcările au fost remediate sau termenii împrumutului au fost renegociați la finalul perioadei de raportare sau anterior acesteia).

10. Elemente de venit, cheltuială, câștiguri sau pierderi

IFRS7p20 AppxB1-B3, B5(d)

O entitate trebuie să prezinte următoarele elemente de venit, cheltuială, câștiguri sau pierderi fie în situația rezultatului global, fie în note:

- (a) câștigurile nete sau pierderile nete din:
 - (i) activele financiare sau datoriile financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indicându-le separat pe cele aferente activelor financiare sau datoriilor financiare desemnate astfel la recunoașterea inițială și pe cele aferente activelor financiare sau datoriilor financiare care sunt deținute pentru tranzacționare în conformitate cu IAS 39;
 - (ii) active financiare destinate vânzării, entitatea trebuie să prezinte separat valoarea câștigului sau pierderii recunoscut(e) în alte elemente ale rezultatului global și valoarea recunoscută în profit sau pierdere pentru perioada respectivă;
 - (iii) investiții păstrate până la scadență;
 - (iv) credite și creanțe; și
 - (v) datoriile financiare evaluate la costul amortizat;
- (b) venitul total din dobânzi și cheltuiala totală cu dobânzile (calculate prin metoda dobânzii efective) pentru activele financiare care sunt evaluate la costul amortizat sau pentru datoriile financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(c) venitul din onorarii și cheltuiala cu onorariile (altele decât valorile incluse în determinarea ratei dobânzii efective) generate de:

- (i) activele financiare evaluate la costul amortizat sau datoriile financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere; și
- (ii) activități de administrare a activelor și alte activități fiduciare care au drept rezultat deținerea sau investirea de active în numele unor persoane, fonduri de investiții, planuri de pensii și al altor instituții (d) interest income on impaired financial assets accrued in accordance with IAS 39 AG 93; and

(e) valoarea oricărei pierderi din depreciere pentru fiecare clasă de active financiare..

11. Alte prezentări de informații

(a) Politici contabile

**IFRS7p21
1p117**

O entitate prezintă, în rezumatul principalelor politici contabile, baza (sau bazele) de evaluare utilizată (utilizate) la întocmirea situațiilor financiare, precum și celelalte politici contabile utilizate care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare.

IFRS7 AppxB5

Informații solicitate de IFRS 7 punctul 21 pot include:

(a) pentru activele financiare sau pentru datoriile financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere:

- (i) natura datoriilor financiare pe care entitatea le-a desemnat la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (ii) criteriile pentru desemnarea în acest fel a unor astfel de datorii financiare la recunoașterea inițială; și
- (iii) modalitatea prin care entitatea a îndeplinit condițiile de la IAS 39 punctul 9, IAS 39 punctul 11A sau IAS 39 punctul 12 pentru o astfel de desemnare. Pentru instrumente desemnate în conformitate cu IAS 39 punctul 9(b)(i) al definiției activului financiar sau datorie financiară la justa valoare prin profit sau pierdere, include o descriere a circumstanțelor care stau la baza neconcordanței de măsurare sau recunoaștere care ar putea apărea.

Pentru instrumentele desemnate în conformitate cu IAS 39 punctul 9(b)(ii) al definiției activului financiar sau datorie financiară la justa valoare prin profit sau pierdere, include o descriere în ce modalitate desemnarea la justa valoare prin profit sau pierdere este în concordanță cu strategia propusă de conducerea entității în legătură cu investițiile și gestionarea riscului;

(b) criteriile pentru desemnarea activelor financiare ca disponibile pentru vânzare;

(c) evaluarea măsurii în care cumpărările sau vânzările normale de active financiare sunt contabilizate la data tranzacționării sau la data decontării (a se vedea IAS 39 punctul 38);

(d) atunci când este utilizat un cont de provizion pentru depreciere în vederea reducerii valorii contabile a activelor financiare depreciate de pierderi din credite:

(i) criteriile de determinare a cazurilor în care valoarea contabilă a activelor financiare depreciate este redusă direct (sau, în cazul unei reluări a unei reduceri a valorii contabile, majorată direct) și a cazurilor în care este utilizat contul de provizion pentru depreciere; și

IFRS7p10

(ii) criteriile de eliminare a valorilor înregistrate în contul de provizion pentru depreciere în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare depreciate (a se vedea IFRS 7 punctul 16);

(e) modul în care sunt determinate câștigurile nete sau pierderile nete pentru fiecare categorie de instrumente financiare (a se vedea IFRS 7 punctul 20 litera (a)), de exemplu, evaluarea măsurii în care pierderile nete sau câștigurile nete aferente elementelor desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere includ veniturile din dobânzi sau dividende;

(f) criteriile utilizate de entitate pentru a determina existența unor dovezi obiective cu privire la producerea unei pierderi din depreciere (a se vedea IFRS 7 punctul 20(e));și

(g) atunci când au fost renegociați termenii unor active financiare care ar fi fost, în alte împrejurări, restante sau depreciate, politica contabilă pentru activele financiare care fac obiectul termenilor renegociați (a se vedea IFRS 7 punctul 36(d)).

Entitățile trebuie să prezinte în rezumatul principalelor politici contabile sau în alte note raționamentele profesionale, altele decât cele care implică estimări, pe care le-a realizat conducerea în procesul de aplicare a politicilor contabile ale entității și care au cel mai important efect asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare (a se vedea IAS 1 punctul 122).

(b) Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

IFRS7p22

1. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații separat pentru fiecare tip de acoperire împotriva riscurilor descris în IAS 39 (de ex., acoperirile împotriva riscurilor ale valorii juste, acoperirile împotriva riscurilor asociate fluxurilor de trezorerie și acoperirile împotriva riscurilor ale investițiilor nete în operațiuni din străinătate):

(a) o descriere a fiecărui tip de acoperire împotriva riscurilor;

(b) o descriere a instrumentelor financiare desemnate drept instrumente de acoperire împotriva riscurilor, precum și valorile lor juste la finalul perioadei de raportare; și

(c) natura riscurilor acoperite.

IFRS7p23

2. Pentru acoperirile împotriva riscurilor asociate fluxurilor de trezorerie, o entitate trebuie să prezinte:

- (a) perioadele în care se preconizează că vor apărea fluxurile de trezorerie și în care se preconizează că acestea vor afecta profitul sau pierderea;
- (b) o descriere a oricărei tranzacții prognozate pentru care se utilizase anterior contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, dar care se preconizează a nu mai avea loc;
- (c) valoarea care a fost recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în decursul perioadei;
- (d) valoarea care a fost reclasificată din capitalurile proprii în profit sau pierdere în decursul perioadei, indicând valoarea inclusă în fiecare element-rând din situația rezultatului global; și
- (e) valoarea care a fost scoasă din capitalurile proprii în decursul perioadei și inclusă în costul inițial sau în altă valoare contabilă a unui activ nefinanciar sau a unei datorii nefinanciare a cărei (cărei) achiziție sau suportare a fost o tranzacție prognozată cu probabilitate mare de producere acoperită împotriva riscurilor.

IFRS7p24

3. O entitate trebuie să prezinte separat:

- (a) pentru acoperirile valorii juste împotriva riscurilor, câștigurile sau pierderile:
 - (i) din instrumentul de acoperire împotriva riscurilor; și
 - (ii) din elementul acoperit împotriva riscurilor, care pot fi atribuite riscului acoperit.
- (b) ineficacitatea recunoscută în profit sau pierdere care provine din acoperiri împotriva riscurilor asociate fluxurilor de trezorerie
- (c) ineficacitatea recunoscută în profit sau pierdere care provine din acoperiri împotriva riscurilor ale investițiilor nete în operațiuni din străinătate.

IFRIC16p17

4. Dacă entitatea folosește metoda de consolidare pas cu pas, trebuie să prezinte dacă a decis să ajusteze valorile reclasificate în profit sau pierdere pentru o eliminare (sau eliminare parțială) a unei operațiuni din străinătate la valoarea obținută prin metoda direct.

(c) Valoarea Justă

**IFRS7p25
AppxB1-B2,
B5(d)**

1. Cu excepția situației prezentate în IFRS 7 la punctul 29, pentru fiecare clasă de active financiare și de datorii financiare (a se vedea IFRS 7 punctul 6), o entitate trebuie să prezinte valoarea justă a respectivei clase de active și de datorii într-un mod care să permită compararea acestuia cu valoarea sa contabilă.

**IFRS7p26
AppxB1-B2,
B5(d)**

Atunci când prezintă valorile juste, o entitate trebuie să grupeze activele financiare și datoriile financiare în clase, dar trebuie să le compenseze numai în măsura în care valorile lor contabile sunt compensate în situația poziției financiare.

2. Să se prezinte pentru fiecare clasă a instrumentelor financiare

metodele și, când este utilizată o evaluare tehnică, ipotezele aplicate în determinarea valorii juste pentru fiecare clasă a activelor și obligațiunilor financiare. De exemplu, dacă este posibil, o entitate trebuie să prezinte informația despre ipotezele în privința ratelor de plată în avans, ratelor pierderilor estimate din credite, și ratelor dobânzii și ratelor de discount. Dacă a fost o modificare în evaluarea tehnică, trebuie să se prezinte modificarea și motivele care au dus la ea.

IFRS7p27A

3. Pentru prezentările de informații prevăzute la punctul 27B, o entitate trebuie să clasifice evaluările valorii juste utilizând o ierarhie a valorii juste care reflectă importanța intrărilor utilizate în realizarea evaluărilor. Ierarhia valorii juste trebuie să cuprindă următoarele niveluri:

(a) prețurile cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice (Nivelul 1);

(b) alte intrări decât prețurile cotate incluse în Nivelul 1 care pot fi observate pentru activul sau datoria respectiv(ă), fie direct (adică prețuri), fie indirect (adică derivate din prețuri) (Nivelul 2); și

(c) intrările pentru activ sau datorie care nu se bazează pe date de piață observabile (intrări neobservabile) (Nivelul 3).

Nivelul din ierarhia valorii juste în care este clasificată evaluarea valorii juste per ansamblu trebuie determinat pe baza celui mai mic nivel al intrării care este semnificativ pentru evaluarea valorii juste per ansamblu. În acest sens, importanța unei intrări este determinată în raport cu evaluarea valorii juste per ansamblu. Dacă o evaluare a valorii juste utilizează intrări observabile care impun ajustări semnificative bazate pe intrări neobservabile, această evaluare este o evaluare de Nivelul 3. Evaluarea importanței unei anumite intrări în evaluarea valorii juste per ansamblu impune aplicarea raționamentului profesional, având în vedere factorii specifici activului sau datoriei.

IFRS7p27B

4. Pentru evaluările valorilor juste recunoscute în situația poziției financiare, o entitate trebuie să prezinte, pentru fiecare clasă de instrumente financiare, următoarele informații:

(a) nivelul din ierarhia valorii juste în care sunt clasificate evaluările valorilor juste per ansamblu, separând evaluările valorilor juste în conformitate cu nivelurile definite la punctul 27A.

(b) orice transferuri semnificative între Nivelul 1 și Nivelul 2 ale ierarhiei valorii juste și motivele acestor transferuri. Transferurile către fiecare nivel trebuie prezentate și discutate separat de transferurile de la fiecare nivel. În acest sens, importanța trebuie determinată în raport cu profitul sau pierderea și cu activele totale sau datoriile totale.

(c) pentru evaluările valorilor juste de la Nivelul 3 din ierarhia valorii

juste, o reconciliere de la soldurile inițiale la soldurile finale, prezentând separat modificările de pe parcursul perioadei care pot fi atribuite:

- (i) câștigurilor sau pierderilor totale ale perioadei recunoscute în profit sau pierdere, și o descriere privind locul în care sunt prezentate în situația rezultatului global sau în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă este prezentată);
 - (ii) câștigurilor sau pierderilor totale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global;
 - (iii) cumpărărilor, vânzărilor, emiterilor și decontărilor (fiecare tip de tranzacție prezentat separat); și
 - (iv) transferurilor către sau de la Nivelul 3 (de exemplu, transferuri care pot fi atribuite modificărilor caracterului observabil al datelor de piață) și motivele efectuării acestor transferuri. Pentru transferurile semnificative, transferurile către Nivelul 3 trebuie prezentate și discutate separat de transferurile de la Nivelul 3;
- (d) valoarea câștigurilor sau pierderilor totale ale perioadei de la litera (c) subpunctul (i) de mai sus incluse în profit sau pierdere care pot fi atribuite câștigurilor sau pierderilor aferente activelor și datoriilor deținute la finalul perioadei de raportare și o descriere privind locul în care acele câștiguri sau pierderi sunt prezentate în situația rezultatului global sau în situația individuală a veniturilor și cheltuielilor (dacă este prezentată).
- (e) pentru evaluările valorilor juste de la Nivelul 3, dacă prin înlocuirea uneia sau mai multora din intrările ipotezelor alternative posibile în mod rezonabil se modifică semnificativ valoarea justă, entitatea trebuie să declare acest fapt și să prezinte efectul respectivelor modificări. Entitatea trebuie să prezinte modul în care a fost calculat efectul unei modificări a unei alternative posibile în mod rezonabil. În acest sens, importanța trebuie apreciată în raport cu profitul sau pierderea și în raport cu activele sau datoriile totale sau, atunci când modificările valorii juste sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, în raport cu capitalurile proprii totale.

O entitate trebuie să prezinte informațiile cantitative prevăzute la acest punct sub formă de tabel, cu excepția cazului în care un alt format este mai potrivit

IFRS7p28

5. Dacă piața unui instrument financiar nu este activă, entitatea stabilește valoarea justă a instrumentului utilizând o tehnică de evaluare (a se vedea punctele AG 74-79 din IAS 39). Cu toate acestea, cea mai bună dovadă a valorii juste la recunoașterea inițială este prețul tranzacției (adică valoarea justă a contraprestației plătite sau primite), cu excepția cazului în care sunt îndeplinite condițiile

descrie la punctul B5.4.8 din IFRS 9. Rezultă că ar putea exista o diferență între valoarea justă la recunoașterea inițială și valoarea care ar fi determinată la data respectivă prin utilizarea unei tehnici de evaluare. Dacă există o astfel de diferență, o entitate trebuie să prezinte, pentru fiecare clasă de instrumente financiare:

- (a) politica sa contabilă privind recunoașterea respectivei diferențe în profit sau pierdere pentru a reflecta o modificare a factorilor (inclusiv timpul) pe care participanții la piață i-ar lua în considerare la stabilirea unui preț (a se vedea punctul AG 76A din IAS 39); și
- (b) diferența agregată care rămâne de recunoscut în profit sau pierdere la începutul și la finalul perioadei și o reconciliere a modificărilor din soldul acestei diferențe.

IFRS7p29

6. Nu sunt obligatorii prezentări ale valorii juste:

- (a) atunci când valoarea contabilă reprezintă o aproximare rezonabilă a valorii juste, de exemplu, pentru instrumentele financiare cum sunt creanțele și datoriile comerciale pe termen scurt;
- (b) pentru o investiție în instrumente de capitaluri proprii care nu au preț de piață pe o piață activă, sau derivate legate de astfel de instrumente de capital, care este evaluat la cost în conformitate cu IAS 39 deoarece valoarea sa justă nu poate fi calculată fiabil; sau
- (c) pentru un contract care conține o caracteristică de participare discreționară (așa cum este descris în IFRS 4), dacă valoarea justă a respectivei caracteristici nu poate fi evaluată în mod fiabil.

IFRS7p30

7. În cazurile descrise la IFRS 7 punctul 29 litera (b) și (c), o entitate trebuie să prezinte informații pentru a ajuta utilizatorii situațiilor financiare să facă propriul raționament cu privire la amploarea diferențelor posibile dintre valoarea contabilă a respectivelor contracte și valoarea lor justă, inclusiv:

- (a) faptul că informațiile privind valoarea justă nu au fost prezentate pentru aceste instrumente deoarece valoarea lor justă nu poate fi evaluată în mod fiabil;
- (b) o descriere a instrumentelor financiare, a valorii lor contabile și o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi evaluată în mod fiabil;
- (c) informații privind piața respectivelor instrumente;
- (d) informații referitoare la intenția entității de a ceda sau nu instrumentele financiare și la modul în care intenționează să le cedeze; și
- (e) dacă instrumentele financiare a căror valoare justă nu a putut fi anterior evaluată în mod fiabil sunt derecunoscute, acest fapt, valoarea lor contabilă la momentul derecunoașterii și valoarea câștigului sau pierderii recunoscut(e).

12. Natura și amploarea riscurilor generate de instrumentele financiare

IFRS7p31

O entitate trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze natura și amploarea riscurilor generate de instrumentele financiare la care entitatea este expusă la finalul perioadei de raportare.

**IFRS7
AppdxB6**

Prezentările de informații prevăzute la punctele 31-42 trebuie fie incluse în situațiile financiare, fie încorporate prin referințe încrucișate de la situațiile financiare la alte situații, cum ar fi comentarii ale conducerii sau un raport de risc, care se află la dispoziția utilizatorilor situațiilor financiare în aceleași condiții ca situațiile financiare și în același timp. Fără informațiile încorporate prin referințe încrucișate, situațiile financiare sunt incomplete.

IFRS7p32

Prezentările de informații prevăzute la punctele 33-42 se concentrează asupra riscurilor generate de instrumentele financiare și a modului în care au fost ele gestionate. Aceste riscuri includ de obicei riscul de credit, *riscul de lichiditate* și riscul de piață, dar fără a se limita la acestea.

13. Prezentarea informațiilor calitative

IFRS7p33

Pentru fiecare tip de risc generat de instrumentele financiare, o entitate trebuie să prezinte:

- (a) expunerile la risc și modul în care au apărut acestea;
 - (b) obiectivele, politicile și procesele sale pentru gestionarea riscului și metodele utilizate pentru evaluarea riscului; și
- orice modificări apărute în ceea ce privește informațiile menționate la literele (a) sau (b) față de perioada anterioară.

14. Prezentarea informațiilor cantitative

**IFRS7p34
(a),(b),(c)**

1. Pentru fiecare tip de risc generat de instrumentele financiare, o entitate trebuie să prezinte:

- (a) un rezumat al datelor cantitative privind expunerile sale la respectivul risc la finalul perioadei de raportare. Această prezentare trebuie să aibă la bază informațiile furnizate la nivel intern personalului-cheie din conducerea entității (așa cum este definit în IAS 24 *Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate*), de exemplu, consiliului de administrație al entității sau directorului executiv;
- (b) prezentările de informații prevăzute la punctele 36-42, în măsura în care nu se respectă conformitatea cu litera (a), dacă riscul nu este material (a se vedea IAS 1 punctul 29-31 pentru o discuție în privința materialității); și
- (c) concentrarea riscului, dacă aceasta nu rezultă din prezentările de

**IFRS7
AppdxB8**

informații făcute în conformitate cu literele (a) și (b).

IFRS 7 punctul 34 litera (c) prevede prezentarea informațiilor cu privire la concentrările de risc. Concentrările de risc provin din instrumente financiare care au caracteristici similare și care sunt afectate în mod similar de modificările condițiilor economice sau ale altor condiții. Identificarea concentrărilor de risc necesită aplicarea raționamentului profesional ținându-se seama de circumstanțele entității. Prezentările privind concentrările de risc trebuie să includă:

- (a) o descriere a modului în care conducerea determină concentrările;
- (b) o descriere a caracteristicilor comune care identifică fiecare concentrare (de exemplu, partener, zonă geografică, monedă sau piață); și
- (c) valoarea expunerii la risc asociată tuturor instrumentelor financiare care au în comun respectiva caracteristică.

IFRS7p35

2. Dacă datele cantitative prezentate la finalul perioadei de raportare nu sunt reprezentative pentru expunerea la risc a unei entități în decursul perioadei, entitatea trebuie să ofere informații suplimentare care să fie reprezentative.

**IFRS7p36(a),
(b),(c)**

(a) Riscul de credit

O entitate trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de instrumente financiare:

(a) valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea sa maximă la riscul de credit la finalul perioadei de raportare, fără a lua în considerare niciun fel de garanție reală deținută sau orice ameliorări ale condițiilor de credit (de exemplu, acorduri de compensare care nu îndeplinesc condițiile pentru compensare în conformitate cu IAS 32); această prezentare nu se impune pentru instrumentele financiare a căror valoare contabilă reprezintă cel mai bine expunerea maximă la riscul de credit;

(b) o descriere a garanțiilor reale deținute drept asigurare și a altor ameliorări ale condițiilor de credit, și efectul lor financiar (de exemplu, o cuantificare a măsurii în care datoria reală și alte ameliorări ale condițiilor de credit reduc riscul de credit) cu privire la valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă la riscul de credit (dacă este prezentată în conformitate cu punctul (a) sau este reprezentată prin valoarea contabilă a instrumentului financiar).

(c) informații cu privire la calitatea creditului pentru activele financiare care nu sunt nici *restante*, nici depreciate.

Active financiare care sunt fie restante, fie depreciate

**IFRS7p37
(a),(b)**

O entitate trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de active financiare:

(a) o analiză a scadenței activelor financiare care sunt restante la

78 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

finalul perioadei de raportare, dar care nu sunt depreciate; și
(b) o analiză a activelor financiare care sunt individual determinate drept depreciate la finalul perioadei de raportare, inclusiv factorii pe care entitatea i-a luat în considerare atunci când a determinat că activele sunt depreciate.

**IFRS7
p38(a),(b)**

Garanții reale și alte ameliorări ale condițiilor de credit obținute

Atunci când o entitate obține active financiare sau nefinanciare în decursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale pe care le deține ca asigurare sau prin solicitarea altor ameliorări ale condițiilor de credit (de exemplu, garanții), iar acest tip de active îndeplinește criteriile de recunoaștere din alte IFRS-uri, o entitate trebuie să prezinte pentru astfel de active deținute la data de raportare:

- (a) natura și valoarea contabilă a activelor; și
- (b) atunci când activele nu sunt convertibile fără dificultăți în numerar, politicile sale privind cedarea unor astfel de active sau utilizarea lor în activitățile sale.

(b) Riscul de lichiditate

O entitate trebuie să prezinte:

- (a) o analiză a scadențelor pentru datoriile financiare aferente instrumentelor nederivate (inclusiv contractele de garanție financiară emise) care să indice scadențele contractuale rămase;
- (b) o analiză a scadențelor pentru datoriile financiare aferente instrumentelor derivate. Analiza scadențelor trebuie să includă scadențele contractuale rămase pentru acele datorii financiare aferente instrumentelor derivate pentru care scadențele contractuale sunt esențiale pentru înțelegerea plasării în timp a fluxurilor de trezorerie ; și
- (c) o descriere a modului în care gestionează riscul de lichiditate inerent celor prezentate la literale (a) și (b).

**IFRS7p39
AppdxB10A-
B11A, B11C-F**

**IFRS7
AppdxB11**

La întocmirea analizei scadenței contractuale prevăzute la punctul 39 literale (a) și (b), o entitate își utilizează raționamentul profesional pentru a determina un număr corespunzător de intervale temporale. De exemplu, o entitate poate stabili că sunt corespunzătoare următoarele intervale de timp:

- (a) sub o lună;
- (b) între o lună și trei luni;
- (c) între trei luni și un an; și
- (d) între un an și cinci ani.

(c) Riscul de piață

Analiza sensibilității

Cu excepția cazului în care o entitate se conformează dispozițiilor de la IFRS 7 punctul 41, aceasta trebuie să prezinte:

- (a) o analiză a sensibilității pentru fiecare tip de risc de piață la care

**IFRS7p40
AppdxB17-
B19 and B21-**

79 din 98

B28

este expusă entitatea la finalul perioadei de raportare, indicând modul în care profitul sau pierderea și capitalurile proprii ar fi fost afectate de modificările variabilei relevante a riscului care ar fi fost posibile în mod rezonabil la data respectivă;

(b) metodele și ipotezele utilizate la întocmirea analizei de sensibilitate; și

(c) modificările față de perioada anterioară ale metodelor și ipotezelor utilizate și motivele care stau la baza acestor modificări.

IFRS7p41

AppdxB20

Dacă o entitate întocmește o analiză a sensibilității, cum ar fi evaluarea în funcție de risc, care reflectă interdependențele dintre variabilele de risc (de exemplu, ratele dobânzii și ratele de schimb valutar) și utilizează această analiză pentru a gestiona riscurile financiare, entitatea poate utiliza respectiva analiză de sensibilitate în locul analizei menționate la punctul 40. Entitatea trebuie să prezinte, de asemenea:

(a) o explicație a metodei utilizate la întocmirea unei astfel de analize a sensibilității, precum și a principalilor parametri și a principalelor ipoteze care stau la baza datelor furnizate; și

(b) o explicație a obiectivului metodei utilizate și a limitărilor care ar putea avea drept rezultat faptul că informațiile nu reflectă integral valoarea justă a activelor și datoriilor implicate.

Prezentarea altor informații privind riscul de piață

IFRS7p42

Atunci când analizele de sensibilitate prezentate în conformitate cu IFRS 7 punctul 40 sau 41 nu sunt reprezentative pentru un risc inerent unui instrument financiar (de exemplu, din cauză că expunerea de la sfârșitul anului nu reflectă expunerea din decursul anului), entitatea trebuie să prezinte acest fapt, precum și motivul pentru care consideră că analizele de sensibilitate nu sunt reprezentative.

IFRIC2p13

Atunci când o modificare a interzicerii de răscumpărare duce la un transfer între datoriile financiare și capitalurile proprii, entitatea trebuie să prezinte separat informații despre valoarea, plasarea în timp și motivul transferului.

15. Prezentarea capitalului

1p134,135

1. O entitate trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze obiectivele, politicile și procesele entității de administrare a capitalului.

1p135

2. Pentru a se conforma cu punctul 134, entitatea prezintă următoarele:

(a) informații calitative cu privire la obiectivele, politicile și procesele sale de administrare a capitalului, inclusiv:

(i) o descriere a ceea ce administrează drept capital;

80 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

(ii) atunci când entitatea face obiectul unor dispoziții impuse din exterior privind capitalul, natura acelor dispoziții și modul în care acele dispoziții sunt încorporate în modul de administrare a capitalului; și

(b) un rezumat al datelor cantitative cu privire la ceea ce administrează drept capital. Anumite entități consideră unele datorii financiare (pentru IFRS prezentarea listei de verificare 2011 – Secțiunea A8 65 Y-NA-NM REF exemplu, (anumite forme de datorii subordonate)) ca parte a capitalului. Alte entități iau în considerare capitalul excluzând anumite componente de capitaluri proprii (de exemplu, componentele care rezultă din acoperirile împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie);

(c) orice modificări ale literelor (a) și (b) din perioada anterioară.

(d) dacă în decursul perioadei au fost respectate dispozițiile impuse din exterior privind capitalul cărora trebuie să li se conformeze.

(e) dacă entitatea nu a respectat dispozițiile impuse din exterior privind capitalul, consecințele nerespectării acestora.

3. Entitatea își bazează prezentările pe informațiile oferite pe plan intern personalului-cheie din conducere.

1p136

O entitate poate administra capitalul în mai multe moduri și poate face obiectul mai multor dispoziții diferite privind capitalul. De exemplu, un conglomerat poate include entități care întreprind activități de asigurare și activități bancare, și acele entități pot opera în mai multe jurisdicții. Atunci când o prezentare agregată a dispozițiilor privind capitalul și a modului în care acesta este administrat nu oferă informații utile sau afectează înțelegerea de către utilizatorii situațiilor financiare a resurselor de capital ale entității, entitatea trebuie să prezinte informații financiare distincte pentru fiecare dispoziție privind capitalul care este impusă entității.

1p80A(a)

4. Dacă o entitate a reclasificat un instrument financiar drept instrument de capitaluri proprii, dintre datoriile financiare și capitaluri proprii, aceasta trebuie să prezinte:

(a) valoarea reclasificată în și din fiecare categorie (datorii financiare sau capitaluri proprii); și

(b) plasarea în timp și motivul pentru care a fost realizată respectiva reclasificare.

1p136A

5. Instrumente financiare care pot fi lichidate de deținător înainte de scadență clasificate drept capitaluri proprii (în măsura în care nu sunt prezentate în altă parte):

1p136A(a)

(a) un rezumat al datelor cantitative cu privire la valoarea clasificată drept capitaluri proprii;

1p136A(b)

(b) obiectivele, politicile și procesele sale pentru administrarea obligației de răscumpărare sau răscurpărare a instrumentelor atunci când acest lucru este impus de către deținătorul instrumentului,

- 1p136A(c)** inclusiv orice modificări din perioada anterioară;
- 1p136A(d)** (c) ieșirea de numerar preconizată pentru recumpărarea sau răscumpărarea clasei respective de instrumente financiare; și
- 1p80A(b)** (d) informații despre modul în care ieșirea de numerar preconizată pentru recumpărare sau răscumpărare a fost determinată
6. Dacă o entitate a reclasificat un instrument care impune entității obligația de a livra unei alte entități o parte proporțională din activele nete ale entității numai la lichidare și este clasificat drept instrument de capitaluri proprii dintre datoriile financiare și capitalurile proprii, aceasta trebuie să prezinte:
- (a) valoarea reclasificată în și din fiecare categorie (datoriile financiare sau capitaluri proprii); și
- (b) plasarea în timp și motivul pentru care a fost realizată respectiva reclasificare.

16. Garanțiile financiare

Amendamentele pentru IAS 39 și IFRS 4, 'Contractele de garanții financiare, au fost elaborate în August 2005.

Emitentul contractelor de garanții financiare poate alege să aplice sau IFRS 4 (în cazul în care entitatea a afirmat anterior în mod explicit că se referă la contractele cum ar fi contractile de asigurare și au utilizat contabilitatea aplicată la contractile de asigurare) sau IAS 39 pentru evaluarea contractelor de garanții financiare.

Dacă entitatea alege să aplice IFRS 4, trebuie să fie în conformitate cu IFRS 4 cerințele pentru acest tip de contracte (referință la Secțiunea E). Dacă entitatea alege să aplice IAS 39 pentru evaluarea contractelor de garanții financiare, trebuie să fie în conformitate cu IFRS 7 cerințele pentru acest tip de contracte.

Section B

Informațiile necesare despre toate entitățile doar în unele cazuri

B1 Corectarea erorilor perioadei anterioare

8p49

1. O entitate trebuie să prezinte:
 - (a) natura erorii perioadei anterioare;
 - (b) pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura posibilă, valoarea corectării:
 - (i) pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară; și
 - (ii) dacă IAS 33 se aplică entității, pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune;
 - (c) valoarea corectării la începutul primei perioade anterioare prezentate; și
 - (d) dacă retratarea retroactivă este imposibilă pentru o perioadă anterioară specifică, circumstanțele care conduc la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a

8p49 fost corectată eroarea.
Situatiile financiare ale perioadelor ulterioare nu trebuie să repete aceste prezentări de informații.

B3 Continuitatea activității

1p25 1. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea trebuie să evalueze capacitatea entității de a-și continua activitatea.

1p25 2. În cazuri extreme de rare când entitate nu întocmește situațiile financiare pe baza continuității activității, ea va prezenta acest fapt, împreună cu baza de întocmire a situațiilor financiare și motivul pentru care entitatea nu este considerată a fi în situația de a-și continua activitatea.

B6 Societatea mamă intermediară – situațiile financiare consolidate nu sunt prezentate

27p10 În conformitate cu IAS 27 punctul 10, o societate mamă care este o filială în totalitate a unei entități nu trebuie să prezinte situațiile financiare consolidate. Dacă societatea mamă este în totalitate sau parțial, o filială a unei alte entități nu trebuie să prezinte situațiile financiare consolidate dacă informează deținătorii despre acest lucru, inclusiv cei care nu au drept de vot și nu au fost împotriva faptului ca societatea-mamă să nu prezinte situații financiare consolidate.

27p41 1. Când sunt întocmite situațiile financiare individuale pentru o societate mamă, care în conformitate cu IAS 27 punctul 10, alege să nu întocmească situațiile financiare consolidate, ea trebuie să prezinte în aceste situații financiare individuale următoarele informații:

- (a) faptul că situațiile financiare sunt situații financiare individuale;
- (b) faptul că a fost utilizată scutirea de la cele;
- (c) numele și țara de înregistrare sau reședința entității ale cărei situații financiare consolidate sunt în conformitate cu IFRS și au fost întocmite pentru uz public;
- (d) adresa unde aceste situații financiare consolidate sunt obținute;
- (e) o listă cu investițiile semnificative în filial, list of significant investments in subsidiaries, entități controlate în comun și entități asociate, inclusiv:
 - (i) numele;
 - (ii) țara de înregistrare sau reședința;
 - (iii) proporție de interes de proprietate; și
 - (iv) dacă diferit, proporția dreptului de vot deținută; și
- (f) o descriere a metodei utilizată la contabilizarea investițiilor listate la punctul (b) mai sus.

B8 Adoptarea pentru prima dată a IFRS

- IFRS1p20** Prezentul IFRS 1 nu oferă derogări de la dispozițiile de prezentare și descriere din alte IFRS-uri.
- IFRS1p21** Pentru a respecta IAS 1, primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale unei entități trebuie să includă cel puțin trei situații ale poziției financiare, două situații ale rezultatului global, două situații individuale ale veniturilor și cheltuielilor (dacă se prezintă), două situații ale fluxurilor de trezorerie și două situații privind modificările capitalurilor proprii și notele aferente, inclusiv informațiile comparative.
- IFRS1p22(a), (b)** Dacă unele situații financiare conțin sinteze istorice sau informații comparative conform principiilor contabile general acceptate GAAP anterioare, atunci o entitate trebuie să:
- (a) să marcheze în mod vizibil informațiile conforme principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare ca nefiind întocmite în conformitate cu IFRS-urile; și
 - (b) să prezinte natura ajustărilor principale care le-ar face să fie conforme cu IFRS-urile. O entitate nu trebuie să cuantifice aceste ajustări.
- IFRS1p23** Să explice cum trecerea de la GAAP anterioare la IFRS a afectat poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie raportate.
- IFRS1p24(a), (b)** Pentru a fi în conformitate cu IFRS 1 punctul 23, primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale unei entități trebuie să includă: (reconcilierile trebuie să prezinte detalii suficiente pentru ca utilizatorii să înțeleagă ajustările materiale la bilanț și la situația rezultatului global, și ar trebui să diferențieze corectările erorilor făcute conform GAAP anterioare din modificările politicilor contabile):
- (a) reconcilierii ale capitalurilor sale proprii raportate conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare cu capitalurile sale proprii raportate în conformitate cu IFRS-urile pentru ambele date următoare:
 - (i) data trecerii la IFRS-uri; și
 - (ii) sfârșitul ultimei perioade prezentate în cele mai recente situații financiare anuale ale entității conforme cu principiile contabile general acceptate (GAAP) anterioare.
 - (b) o reconciliere a rezultatului global total conform IFRS-urilor pentru ultima perioadă prezentată în cele mai recente situații financiare anuale ale entității. Punctul de plecare pentru această reconciliere trebuie să fie rezultatul global total conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare pentru aceeași perioadă sau, dacă o entitate nu a raportat un astfel de total, profitul sau pierderea conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare;
 - (c) dacă entitatea a recunoscut sau a reluat orice pierdere din

	depreciere pentru prima dată în întocmirea situației de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS, prezentările de informații pe care IAS 36 <i>Deprecierea activelor</i> le-ar fi prevăzut dacă entitatea ar fi recunoscut acele pierderi din depreciere sau reluări în perioade care încep cu data trecerii la IFRS-uri.
IFRS1p25	Dacă o entitate a prezentat o situație a fluxurilor de trezorerie conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare, ea trebuie să explice și ajustările semnificative aduse situației fluxurilor de trezorerie.
IFRS1p26	Trebuie să diferențieze corectarea acelor erori de modificările politicilor contabile conform GAAP anterioare ă reconcilierea cerută de IFRS 1 p24 (a),(b).
IFRS1p27A	Dacă după perioada acoperită de primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS o entitate își modifică politicile contabile sau utilizarea derogărilor cuprinse în prezentul IFRS, ea trebuie să explice modificările dintre primul său raport financiar interimar și primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS, în conformitate cu punctul 23, și trebuie să actualizeze reconcilierile prevăzute de punctul 24 literele (a) și (b).
IFRS1p28	Dacă o entitate nu prezintă situații financiare pentru perioadele anterioare, primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS trebuie să prezinte acest lucru.
IFRS1p29	Unei entități i se permite să desemneze o datorie financiară recunoscută anterior drept o datorie financiară la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu punctul D19, trebuie să prezinte: (a) valoarea justă a datoriilor financiare astfel desemnate la data desemnării lor; și (b) clasificarea acestora și valoarea contabilă din situațiile financiare anterioare.
IFRS1p30 (a),(b)	Dacă o entitate utilizează valoarea justă în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS drept <i>cost presupus</i> pentru un element de imobilizări corporale, trebuie să prezinte pentru fiecare element-rând din situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS: (a) valoarea agregată a acelor valori juste; și (b) ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare.
IFRS1p31 (a),(b)	Dacă o entitate utilizează un cost presupus în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS pentru o investiție într-o filială, o entitate controlată în comun sau o entitate asociată în situațiile sale financiare individuale, primele situații financiare ale entității întocmite în conformitate cu IFRS trebuie să prezinte următoarele:

- (a) costul presupus agregat al acelor investiții al căror cost presupus este valoarea contabilă conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare;
- (b) costul presupus agregat al acelor investiții al căror cost presupus este valoarea justă; și
- (c) ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare.

IFRS1p31A

Dacă o entitate utilizează derogarea de la punctul D8A litera (b) pentru active de tipul petrolului și gazelor naturale, entitatea trebuie să prezinte acest fapt și baza pe care au fost alocate valorile contabile determinate conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare.

IFRS1p31B

Dacă o entitate utilizează derogarea de la punctul D8B pentru activitățile supuse reglementărilor tarifare, entitatea trebuie să prezinte acest fapt și baza pe care au fost determinate valorile contabile conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare.

IFRS1 D2

Toate subvențiile pentru instrumentele de capitaluri proprii care nu s'au întocmit conform IFRS 2, trebuie să prezinte informațiile cerute de IFRS2p44 și IFRS2p45

Secțiunea D

Infomații suplimentare solicitate de companiile listate

D1 Segmente de activitate

1. Informații generale

IFRS8p20

1. O entitate trebuie să prezinte informații pentru a da posibilitatea utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze natura și efectele financiare ale activităților de afaceri în care se angajează, precum și mediile economice în care își desfășoară activitatea.

IFRS8p22(a)

(b)

2. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații generale:
(a) factorii utilizați pentru identificarea segmentelor raportabile ale entității, inclusiv baza de organizare (de exemplu, dacă conducerea a ales să organizeze entitatea după diferențele dintre produse și servicii, zonele geografice, mediile de reglementare, sau o combinație de factori, și dacă segmentele de activitate au fost agregate), și
(b) tipurile de produse și servicii din care își obține veniturile fiecare segment raportabil.

IFRS8p21

3. Să prezinte reconcilierile valorilor din situația poziției financiare pentru segmentele raportabile cu valorile din situația poziției financiare a entității sunt prevăzute pentru fiecare dată la care se prezintă o situație a poziției financiare.

2. Profit sau pierdere, active și datorii

IFRS8p23

Amendamentul la IFRS 8 punctul 23 ca parte a îmbunătățirii anuale

86 din 98

Această versiune a listei de verificare reprezintă o traducere după original, care a fost întocmit în limba engleză. Au fost luate toate măsurile posibile pentru a ne asigura ca traducerea constituie o reflectare fidelă a originalului. Totuși, în toate problemele legate de interpretarea informațiilor, a punctelor de vedere sau a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru prevalează față de prezenta traducere.

2009 a extras cerința de a prezenta totalul activelor, doar dacă totalul activelor este parte componentă a informației furnizate în mod periodic principalului factor decizional operațional.

IFRS8p23

1. O entitate trebuie să raporteze o evaluare a profitului și pierderilor totale pentru fiecare segment raportabil și a datoriilor dacă aceste valori sunt furnizate în mod periodic principalului factor decizional operațional.

**IFRS8p23
(a-i)**

2. O entitate trebuie să prezinte, de asemenea, următoarele informații despre fiecare segment raportabil dacă valorile specificate sunt incluse în evaluarea profitului sau pierderii pe segment examinată de către principalul factor decizional operațional sau sunt furnizate în alt fel, periodic, principalului factor decizional operațional, chiar dacă nu sunt incluse în evaluarea profitului sau pierderii pe segment:

- (a) veniturile de la clienții externi;
- (b) veniturile din tranzacții cu alte segmente de activitate ale aceleiași entități;
- (c) veniturile din dobânzi;
- (d) cheltuielile cu dobânzile;
- (e) deprecierea și amortizarea;
- (f) elementele importante ale veniturilor și cheltuielilor prezentate în conformitate cu punctul 97 din IAS 1 punctul 86;
- (g) interesele entității în profitul sau pierderea entităților asociate și ale asocierilor în participație contabilizate prin metoda punerii în echivalență;
- (h) cheltuielile sau veniturile privind impozitul pe profit; și
- (i) elementele nemonetare semnificative, altele decât deprecierea și amortizarea.

O entitate trebuie să raporteze veniturile din dobânzi separat de cheltuielile cu dobânzile pentru fiecare segment raportabil, cu excepția cazului în care majoritatea veniturilor segmentului provin din dobânzi, iar principalul factor decizional operațional se bazează în special pe veniturile nete din dobânzi pentru evaluarea performanței segmentului și pentru a lua decizii cu privire la resursele care trebuie alocate segmentului respectiv. În această situație, o entitate poate raporta veniturile din dobânzi pe segmentul din care au fost scăzute cheltuielile cu dobânzile, și prezintă acest fapt.

**IFRS8p24(a),
(b)**

3. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații despre fiecare segment raportabil dacă valorile specificate sunt incluse în evaluarea activelor segmentului examinată de principalul factor decizional operațional sau sunt furnizate periodic într-un alt mod principalului factor decizional operațional, chiar dacă acestea nu sunt incluse în evaluarea activelor segmentului:

- (a) valoarea investițiilor în entitățile asociate și în asocierile în participație contabilizate prin metoda punerii în echivalență, și

(b) valorile suplimentărilor la activele imobilizate , altele decât instrumentele financiare, activele cu impozit amânat, activele privind beneficiile postangajare și drepturile care rezultă din contractele de asigurare.

3. Explicația evaluărilor profitului sau pierderii pe segment, ale activelor segmentului și ale datoriilor segmentului

**IFRS8p27 (a),
(b), (c), (d),
(e), (f)**

1. O entitate trebuie să furnizeze o explicație a evaluărilor profitului sau pierderii pe segment, ale activelor segmentului și ale datoriilor segmentului pentru fiecare segment raportabil, inclusiv:

(a) baza de contabilizare pentru orice tranzacție între segmente raportabile.

(b) natura oricăror diferențe între evaluările profitului sau pierderii segmentelor raportabile și ale profitului sau pierderii entității înainte de cheltuielile sau veniturile privind impozitul pe profit și activitățile întrerupte (dacă nu rezultă din reconcilierile descrise la punctul 28). Aceste diferențe ar putea include politicile contabile și politicile de alocare a costurilor suportate la nivel central care sunt necesare pentru înțelegerea informațiilor pentru segmentul raportat.

(c) natura oricăror diferențe dintre evaluările activelor segmentelor raportabile și activele entității (dacă nu rezultă din reconcilierile descrise la punctul 28). Aceste diferențe ar putea include politicile contabile și politicile de alocare a activelor utilizate în comun care sunt necesare pentru înțelegerea informațiilor pentru segmentul raportat;

(d) natura oricăror diferențe dintre evaluările datoriilor pe segmentele raportabile și datoriile entității (dacă nu rezultă din reconcilierile descrise la punctul 28). Aceste diferențe ar putea include politicile contabile și politicile de alocare a datoriilor utilizate în comun care sunt necesare pentru înțelegerea informațiilor pentru segmentul raportat.

(e) natura oricăror modificări din perioadele anterioare privind metodele de evaluare utilizate pentru determinarea profitului sau pierderii pe segmentul raportat, precum și efectul, dacă există, al acestor modificări asupra evaluării profitului sau pierderii pe segment.

(f) natura și efectul oricăror alocări asimetrice pentru segmentele raportabile. De exemplu, o entitate ar putea alocă cheltuielile de amortizare unui segment fără a alocă activele amortizabile aferente aceluși segment.

4. Reconcilieri

**IFRS8p28 (a),
(b), (c), (d), (e)**

1.O entitate trebuie să furnizeze reconcilierile (toate elementele reconciliate sunt identificate și prezentate separat) tuturor elementelor următoare:

(a) totalul veniturilor segmentelor raportabile cu veniturile entității.

(b) totalul evaluărilor profitului sau pierderii pe segmentele raportabile cu profitul sau pierderea entității înainte de cheltuielile cu impozitele (venitul din impozit) și de activitățile întrerupte. Totuși, dacă o entitate alocă segmentelor raportabile elemente cum ar fi cheltuiala cu impozitul (venitul din impozit), entitatea poate reconcilia totalul evaluărilor profitului sau pierderii pe segmente cu profitul sau pierderea entității după aceste elemente;

(c) totalul activelor segmentelor raportabile cu activele entității.

(d) totalul datoriilor segmentelor raportabile cu datoriile entității dacă datoriile segmentelor sunt raportate în conformitate cu punctul 23.

(e) totalul valorilor segmentelor raportabile pentru fiecare alt element important de informații prezentat, cu valoarea corespunzătoare a entității.

5. Retratarea informațiilor raportate anterior

IFRS8p29

1. Dacă o entitate își modifică structura organizării sale interne într-un mod care generează schimbarea alcătuirii segmentelor sale raportabile, trebuie să prezinte dacă a retrat informațiile corespunzătoare perioadelor anterioare.

2. Unde este o astfel de modificare, trebuie de retrat informațiile corespunzătoare perioadelor anterioare, inclusiv perioadelor interimare, cu excepția cazului în care informațiile nu sunt disponibile, iar costul elaborării acestora ar fi excesiv. Trebuie de luat decizia aceasta pentru fiecare element individual.

IFRS8p30

3. Dacă o entitate a modificat structura organizării sale interne într-un mod care generează schimbarea alcătuirii segmentelor sale raportabile și dacă informațiile pe segmente corespunzătoare perioadelor anterioare, inclusiv perioadelor interimare, nu sunt retratate pentru a reflecta modificarea, entitatea trebuie să prezinte, în anul în care are loc modificarea, informațiile pe segmente pentru perioada curentă atât conform bazei vechi, cât și conform bazei noi de segmentare (cu excepția cazului în care informațiile necesare nu sunt disponibile, iar costul elaborării acestora ar fi excesiv).

6. Prezentări de informații pentru întreaga entitate

IFRS8p31

1. Entitățile trebuie să prezinte informațiile următoare în cazul în care ele nu fac parte din informațiile unui segment raportabil.

IFRS8p32

(a) veniturile din partea clienților externi pentru fiecare produs și serviciu sau pentru produse și servicii similare, cu excepția cazului în care informațiile necesare nu sunt disponibile și costul elaborării acestora ar fi excesiv, caz în care acest fapt trebuie prezentat.

(b) valorile veniturilor raportate trebuie să ia în considerare informațiile financiare utilizate pentru a elabora situațiile financiare ale entității.

**IFRS8p33 (a),
(b)**

2. O entitate trebuie să raporteze următoarele informații geografice, cu excepția cazului în care informațiile necesare nu sunt disponibile, iar costul elaborării acestora ar fi excesiv (dacă este acest caz, trebuie de prezentat acest fapt):

(a) veniturile din partea clienților externi (i) atribuite țării de domiciliu a entității și (ii) atribuite tuturor țărilor străine, în total, din care entitatea își generează veniturile. O entitate trebuie să prezinte baza pentru atribuirea veniturilor din partea clienților externi țărilor individuale. Dacă veniturile din partea clienților externi atribuite unei anumite țări străine sunt importante, acele venituri trebuie prezentate separate; și

(b) activele imobilizate, altele decât instrumentele financiare, creanțele privind impozitul amânat, creanțele privind beneficiile postangajare și drepturile care rezultă din contracte de asigurare localizate în țara de domiciliu a entității și localizate în toate țările străine, în total, în care entitatea deține active. Dacă activele dintr-o anumită țară străină sunt importante, acele active trebuie prezentate separat. Valorile raportate trebuie să aibă la bază informațiile financiare care sunt utilizate pentru elaborarea situațiilor financiare ale entității. O entitate poate furniza, suplimentar față de informațiile prevăzute de acest punct, subtotaluri ale informațiilor geografice privind grupurile de țări.

IFRS8p34

3. O entitate trebuie să ofere informații privind măsura în care depinde de clienții principali. Dacă veniturile din tranzacțiile cu un singur client extern se ridică la 10% sau mai mult din veniturile entității, entitatea trebuie să prezinte acest fapt, valoarea totală a veniturilor din partea fiecărui astfel de client, precum și identitatea segmentului sau segmentelor care raportează veniturile.

Entitatea nu trebuie să prezinte identitatea unui client principal sau valoarea veniturilor pe care fiecare segment le raportează din partea acelui client. În sensul prezentului IFRS, un grup de entități despre care entitatea raportoare știe că se află sub control comun trebuie considerat a fi un singur client.

7. Alte prezentări afectate de adoptarea timpurie a IFRS 8

IFRS5p41(d)

1. Active imobilizate deținute în vederea vânzării. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații în notele aferente perioadei în care un activ imobilizat (sau grup destinat cedării) a fost clasificat fie drept deținut în vederea vânzării, fie vândut:

7p50(d)

2. Situația fluxurilor de trezorerie. O entitate este încurajată, dar nu obligată să prezinte valoarea fluxurilor de trezorerie provenite din activități de exploatare, de investiții și de finanțare aferente fiecărui segment raportabil.

36p129

3. O entitate care raportează informații pe segmente în conformitate

90 din 98

cu IFRS 8 trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare segment raportabil:

(a) valoarea pierderilor din depreciere recunoscute în cursul perioadei în profit sau pierdere și în alte elemente ale rezultatului global.

(b) Valoarea reluărilor pierderilor din depreciere recunoscute în cursul perioadei în profit sau pierdere și în alte elemente ale rezultatului global

**36p130(c)(i),
(ii)**

4. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare pierdere semnificativă din depreciere recunoscută sau reluată în cursul perioadei, aferentă unui activ individual, inclusiv fondului comercial, sau unei unități generatoare de numerar:

(a) pentru un activ individual:

(i) natura activului; și

(ii) dacă entitatea raportează informații pe segmente în conformitate cu IFRS 8, segmentul de raportare căruia îi aparține activul.

36p130(d)(i),(ii)

(b) pentru o unitate generatoare de numerar:

(i) o descriere a unității generatoare de numerar (de exemplu, dacă este o linie de producție, o uzină, o activitate a întreprinderii, o zonă geografică sau un segment raportabil așa cum este definit în IFRS 8);

(ii) valoarea pierderii din depreciere recunoscută sau reluată pe clase de active și, dacă entitatea raportează informații pe segmente în conformitate cu IFRS 8, pe segmente raportabile; și

D2 Rezultatul pe acțiune

33p2,3

1. O entitate care prezintă rezultatul pe acțiune trebuie să calculeze și să prezinte acest rezultat pe acțiune în conformitate IAS 33. Prezentarea rezultatului pe acțiune este obligatoriu pentru entitățile ale cărei acțiuni ordinare sau acțiuni ordinare potențiale sunt tranzacționate pe o piață publică sau care își înaintează, sau este pe cale de a-și înainta, situațiile financiare unei comisii de reglementare a titlurilor de valori sau unui alt organ de reglementare, în sensul emiterii de acțiuni ordinare pe o piață.

33p66

2. O entitate trebuie să prezinte în situația rezultatului global rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru profitul sau pierderea care derivă din activitățile continue atribuibil(ă) acționarilor ordinari ai societății-mamă și pentru profitul sau pierderea atribuibil(ă) acționarilor ordinari ai societății-mamă pentru perioada respectivă, pentru fiecare clasă de acțiuni ordinare care are drepturi la cote-părți diferite din profitul pe perioada respectivă. O entitate trebuie să prezinte rezultatul pe acțiune de bază și rezultatul pe acțiune diluat

- aferente tuturor perioadelor acordându-le o importanță similară.
- 33p67** 3. Rezultatul pe acțiune este prezentat pentru fiecare perioadă pentru care este prezentată o situație a rezultatului global. Dacă rezultatul pe acțiune diluat este raportat pentru cel puțin o perioadă, acesta trebuie raportat pentru toate perioadele prezentate, chiar dacă este egal cu rezultatul pe acțiune de bază. Dacă rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat sunt egale, dubla prezentare poate fi realizată pe un singur rând al situației rezultatului global.
- 33p68** 4. O entitate care raportează o activitate întreruptă trebuie să prezinte valorile de bază și diluată pe acțiune pentru activitățile întrerupte fie în situația rezultatului global, fie în note.
- 33p69** 5. O entitate trebuie să prezinte rezultatul pe acțiune de bază și rezultatul pe acțiune diluat chiar dacă valorile sunt negative (adică dacă există o pierdere pe acțiune).
- 33p70(a)**
33p70(b) 6. O entitate trebuie să prezinte următoarele informații:
- (b) numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare utilizat ca numitor pentru calcularea rezultatului pe acțiune de bază și a celui diluat, precum și o reconciliere a acestor numitori. Reconcilierea trebuie să conțină efectele individuale ale fiecărei clase de instrumente care afectează rezultatul pe acțiune..
- 33p70(c)** (c) instrumentele (inclusiv acțiunile care pot fi emise în mod condiționat) care ar putea să dilueze în viitor rezultatul pe acțiune diluat, dar care nu au fost incluse în calcularea rezultatului pe acțiune diluat deoarece sunt antidiluante pentru perioada (perioadele) prezentată(e).
- 33p70(d)** (d) o descriere a tranzacțiilor cu acțiuni ordinare sau a tranzacțiilor cu acțiuni ordinare potențiale, în afara celor contabilizate în conformitate cu punctul 64, care au loc după perioada de raportare și care ar fi modificat în mod semnificativ numărul acțiunilor ordinare sau al acțiunilor ordinare potențiale în circulație la încheierea perioadei dacă acele tranzacții ar fi avut loc înainte de finalul perioadei de raportare.
- 33p72** 8. Instrumentele financiare și alte contracte care generează acțiuni ordinare potențiale pot include clauze și condiții care influențează evaluarea rezultatului pe acțiune de bază și diluat. Aceste clauze și condiții pot stabili dacă toate acțiunile ordinare potențiale sunt diluante și, dacă da, care este efectul lor asupra mediei ponderate a acțiunilor în circulație și orice ajustări ulterioare ale profitului sau pierderii de atribuit acționarilor ordinari. Prezentarea termenelor și condițiilor pentru astfel de instrumente financiare și alte contracte este încurajată, în cazul în care nu se prevede altfel (a se vedea IFRS 7 *Instrumente financiare: informații de furnizat*).

33P73

9. Dacă o entitate prezintă, pe lângă rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat, valori pe acțiune utilizând o componentă raportată a situației rezultatului global, alta decât cea impusă de prezentul standard, aceste valori se calculează utilizând numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare determinat în conformitate cu prezentul standard. Valorile rezultatului pe acțiune de bază și rezultatului pe acțiune diluat aferente unei astfel de componente trebuie prezentate cu importanță egală în cadrul notelor. O entitate trebuie să indice baza determinării numărătorului (numărătorilor), inclusiv măsura în care valorile pe acțiuni sunt determinate înainte de impozitare sau după. Dacă se utilizează o componentă a situației rezultatului global care nu este prezentată ca element-rând în situația rezultatului global, reconcilierea trebuie să fie făcută între componenta utilizată și un element-rând raportat în situația rezultatului global.

Secțiunea E

Informațiile suplimentare care trebuie prezentate de entitățile care eliberează contracte de asigurare

IFRS4p36

1. Un asigurător trebuie să prezinte informații care identifică și explică valorile din situațiile sale financiare generate de contractele de asigurare.

IFRS4p37

Un asigurător trebuie să prezinte cel puțin următoarele informații:

- (a) politicile sale contabile privind contractele de asigurare și activele, datoriile, veniturile și cheltuielile aferente.
- (b) activele, datoriile, veniturile și cheltuielile recunoscute (și fluxurile de trezorerie, dacă prezintă situația fluxurilor de trezorerie folosind metoda directă) care rezultă din contracte de asigurare. În plus, dacă asigurătorul este un cedent, el trebuie să prezinte informații despre:
 - (i) câștigurile și pierderile recunoscute în profit sau pierdere la cumpărarea reasigurării; și
 - (ii) dacă cedentul amână și amortizează câștigurile și pierderile care rezultă la cumpărarea reasigurării, amortizarea pentru acea perioadă și valorile rămase neamortizate la începutul și la sfârșitul perioadei;
- (c) modalitatea folosită pentru a determina ipotezele care au cel mai mare efect asupra evaluării valorilor recunoscute în situațiile financiare descrise la litera (b). Atunci când este posibil, un asigurător trebuie, de asemenea, să ofere o prezentare cuantificată a ipotezelor respective.
- (d) efectul modificărilor ipotezelor folosite pentru a evalua activele asociate contractelor de asigurare și datoriile asociate contractelor de asigurare, arătând separat efectul fiecărei modificări care are un efect

semnificativ asupra situațiilor financiare.

(e) reconcilierile modificărilor datoriilor asociate contractelor de asigurare, activelor de reasigurare și, dacă este cazul, ale costurilor de achiziție amânate aferente.

IFRS4p38

2. Un asigurător trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze natura și amploarea riscurilor generate de contractele de asigurare:

IFRS4p39

(a) obiectivele, politicile și procedurile sale pentru gestionarea riscurilor care decurg din contractele de asigurare și metodele sale utilizate pentru gestionarea acestor riscuri.

(b) [eliminat]

(c) informații despre *riscul de asigurare* (atât înainte, cât și după diminuarea riscului prin reasigurare), inclusiv informații despre:

(i) sensibilitatea la riscul de asigurare (a se vedea punctul 39A).

(ii) concentrările de risc de asigurare, inclusiv o descriere a modului în care conducerea determină concentrațiile și o descriere a caracteristicilor comune care identifică fiecare concentrare (de exemplu, tipul de eveniment asigurat, aria geografică sau moneda).

(iii) pretențiile concrete comparate cu estimările anterioare (adică evoluția pretențiilor). Informațiile prezentate privind evoluția pretențiilor trebuie să înceapă de la data când a apărut cea mai veche cerere de despăgubire semnificativă pentru care există încă incertitudini referitoare la valoarea și planificarea plăților pentru daune, dar nu este necesar să se întoarcă mai mult de zece ani înapoi. Nu este nevoie ca un asigurător să prezinte aceste informații pentru pretențiile în privința cărora incertitudinile referitoare la valoarea și planificarea plăților daunelor sunt rezolvate de regulă în termen de un an.

Un asigurător nu trebuie să prezinte această informație pentru creanțele pentru care incertitudinea cu privire la valoarea și planificarea plăților daunelor este rezolvată în termen de un an;

(d) informații despre riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul de piață pe care le-ar impune punctele 31-42 din IFRS 7 dacă contractele de asigurare ar intra sub incidența IFRS 7. Totuși

(i) nu este necesar ca un asigurător să furnizeze analiza scadențelor impusă de punctul 39 literele (a) și (b) din IFRS 7 dacă prezintă în schimb informații cu 39(a) privind la plasarea în timp estimată a ieșirilor nete de numerar generate de datoriile recunoscute asociate contractelor de asigurare. Aceasta poate lua forma unei analize, prin estimarea plasării în timp, a sumelor recunoscute în situația poziției financiare.

(ii) dacă un asigurător utilizează o metodă alternativă pentru a gestiona sensibilitatea în condițiile de piață, cum ar fi o analiză a

valorilor încorporate, el poate utiliza acea analiză a sensibilității pentru a întruni dispozițiile de la punctul 40 litera (a) din IFRS 7. Un astfel de asigurător trebuie să prezinte, de asemenea, informațiile impuse la punctul 41 din IFRS 7.

(e) informații despre expunerile la riscul de piață generate de instrumentele derivate încorporate într-un contract-gază de asigurare, dacă asigurătorului nu i se impune să evalueze, și nu evaluează, instrumentele derivate încorporate la valoarea justă.

3. Pentru a se conforma punctului 39 litera (c) subpunctul (i), un asigurător trebuie să prezinte următoarele informații de la litera (a) sau (b):

(a) o analiză a sensibilității care prezintă modul în care ar fi fost afectate profitul sau pierderea și capitalurile proprii dacă ar fi avut loc modificările variabilei de risc relevante care erau posibile în mod rezonabil la finalul perioadei de raportare; metodele și ipotezele utilizate la întocmirea analizei sensibilității; și orice modificare față de perioada anterioară a metodelor și a ipotezelor folosite. Cu toate acestea, dacă un emitent utilizează o metodă alternativă pentru a gestiona sensibilitatea în condițiile de piață, cum ar fi o analiză a valorii încorporate, el poate respecta această dispoziție prin prezentarea de informații cu privire la respectiva analiză alternativă a sensibilității și prin prezentarea informațiilor impuse de punctul 41 din IFRS 7.

informații calitative cu privire la sensibilitate și informații cu privire la acei termeni și acele condiții ale contractelor de asigurare care au un efect semnificativ asupra valorii, plasării în timp și gradului de incertitudine ale viitoarelor fluxuri de trezorerie ale asigurătorului.

IFRS7p30

4. Anumite active și obligații financiare conțin o caracteristică de participare discreționară, cum se descrie în IFRS 4. Dacă o entitate nu poate evalua în mod fiabil valoarea justă a acelei caracteristici, este necesar a prezenta acest fapt, precum și informații cu privire la descrierea contractului, valoarea sa contabilă, o explicație a motivului pentru care valoarea justă nu poate fi evaluată în mod fiabil, informații privind piața respectivelor instrumente, informații referitoare la intenția entității de a ceda sau nu instrumentele financiare și la modul în care intenționează să le cedeze, și dacă instrumentele financiare a căror valoare justă nu a putut fi anterior evaluată în mod fiabil sunt derecunoscute, acest fapt, valoarea lor contabilă la momentul derecunoașterii și valoarea câștigului sau pierderii recunoscut(e). Aplicarea testului de adecvare a datorilor (IFRS 4 parag 15-19) pentru astfel de informații comparative poate fi imposibilă, dar este puțin probabilă imposibilitatea aplicării altor cerințe a IFRS 4 parag 10-35

IFRS4p44

pentru astfel de informații comparative. Termenul ‘imposibilitate’ este explicat în IAS 8

5. La aplicarea punctului 39 litera (c) subpunctul (iii), nu este nevoie ca o entitate să prezinte informații despre evoluția pretențiilor care au apărut cu mai mult de cinci ani înainte de sfârșitul primului exercițiu financiar în care aplică IFRS 4.

6. Dacă atunci când o entitate aplică pentru prima dată IFRS 4 acesteia îi este imposibil să elaboreze informații referitoare la evoluția pretențiilor care au apărut înainte de începutul primei perioade pentru care entitatea prezintă informații comparative complete conforme cu IFRS 4, entitatea trebuie să prezinte acest fapt

39p103B, IFRS4p41A

Amendamentele la IAS 39 și IFRS 4, ‘Contracte de Garanție Financiară’, au fost emise în August 2005. În IAS 39 și IFRS 4 a fost inclusă o nouă definiție a contractelor de garanție financiară. Cerințele de dezvăluire pentru garanțiile financiare sunt incluse în Secțiunea A8.11..

Secțiunea F

Cerințe de prezentare pentru planurile de pensii

F. Cerințe de prezentare pentru planurile de pensii

26p13

1. Situațiile financiare ale unui plan de contribuții determinate trebuie să conțină (a) o situație a activelor nete disponibile pentru plata beneficiilor și (b) o descriere a politicii de finanțare.

26p17, 35(d)

2. Situațiile financiare ale unui plan de beneficii determinate trebuie să conțină fie:

(a) o situație care să evidențieze:

(i) activele nete disponibile pentru beneficii;

(ii) valoarea actualizată actuarială a pensiilor promise, realizându-se distincția între beneficiile irevocabile și cele revocabile; și

(iii) excedentul sau deficitul rezultat; sau

(b) o situație a activelor nete disponibile pentru beneficii, inclusiv fie:

(i) o notă care să prezinte valoarea actualizată actuarială a pensiilor promise, realizându-se distincția între beneficiile irevocabile și cele revocabile; sau

(ii) o referire la aceste informații într-un raport actuarial anexat.

26p35(a)

3. Situația activelor nete disponibile pentru beneficii, trebuie să prezinte:

(a) activele la sfârșitul perioadei, clasificate corespunzător;

(b) baza de evaluare a activelor;

(c) detalii cu privire la orice investiție individuală care depășește fie 5% din activele nete disponibile pentru beneficii, fie 5% din orice clasă sau tip de titlu de valoare;

(d) detalii cu privire la orice investiție realizată în titlurile de valoare

- ale societății angajatoare; și
- (e) alte datorii decât valoarea actualizată actuarială a pensiilor promise.
- 26p34(a)**
26p35(b)
4. Situațiile financiare referitoare la un plan de pensii, fie că este un plan de contribuții determinate, fie unul de beneficii determinate, trebuie să conțină următoarele informații:
- (a) o situație a modificărilor activelor nete disponibile pentru beneficii, inclusiv
- (i) contribuțiile angajatorilor;
 - (ii) contribuțiile angajaților;
 - (iii) veniturile din investiții ca, de exemplu, dobânda și dividendele;
 - (iv) alte venituri;
 - (v) plățile efectuate sau de efectuat (analizate pe categorii, de exemplu: pensii, ajutor în caz de deces sau pentru incapacitate temporară de muncă, plăți de sume forfetare);
 - (vi) cheltuielile administrative;
 - (vii) alte cheltuieli;
 - (viii) impozitele pe profit;
 - (ix) profiturile sau pierderile asociate cedării investițiilor
 - (x) modificarea valorii investițiilor; și
 - (xi) transferurile de la și către alte planuri;
- 26p13, 35(c) (b)**
26p34(b) (c) 26p36, 34(c)
- (b) o descriere a politicii de finanțare;
- (c) un rezumat al politicilor contabile semnificative;
- (d) o descriere a planului și a efectelor oricăror modificări intervenite în plan în timpul perioadei.
- (i) numele angajatorilor
- (ii) grupurile de salariați la care se referă planul;
- (iii) numărul participanților care primesc beneficii
- (iv) numărul altor participanți, clasificați în mod adecvat;
- (v) tipul planului - plan de contribuții determinate sau plan de beneficii determinate;
- (vi) o notă din care să rezulte dacă participanții contribuie la acest plan;
- (vii) o descriere a pensiilor promise participanților;
- (viii) o descriere a condițiilor în care planul își poate înceta activitatea; și
- (ix) modificările survenite în elementele enumerate la literele (a) la (f) de-a lungul perioadei la care face referire raportul; și
- 26p32**
- (e) În situația în care nu este posibilă o estimare a valorii juste a investițiilor planului, trebuie specificat motivul pentru care nu se utilizează valoarea justă. IAS 26 parag. 16, 22 și 36 oferă îndrumări privind prezentarea.
- 26p35(e)**
5. pentru planurile de beneficii determinate, a se prezenta

- următoarele:
- 26p17** (b) data celei mai recente evaluări actuariale;
- 26p35(e)** (c) metodele utilizate pentru calcularea valorii actualizate actuariale a pensiilor promise;
- 26p18** (d) efectul modificărilor înregistrate în cadrul ipotezelor actuariale, modificări care au avut efecte importante asupra valorii actualizate actuariale a pensiilor promise
- 26p19** (e) explicația relației dintre valoarea actualizată actuarială a pensiilor promise și activele nete disponibile pentru plata acestora.