



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Standardul IAS® 24 Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

STUDIU DE CAZ - STANDARDUL IAS® 24 PREZENTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND PĂRȚILE AFILIATE

Introducere

O entitate poate deveni parteneră cu alte entități în viața sa de afaceri. Entitățile se pot angaja în activități comerciale cu partenerii lor de afaceri. Aceste activități pot fi tranzacții cu obligații de confidențialitate. Activitățile comerciale desfășurate în acest mod afectează poziția financiară și performanța uneia dintre entități în mod pozitiv și a celeilalte în mod negativ. Chiar dacă entitățile afiliate nu desfășoară activități comerciale între ele, entitate care deține un control sau o influență semnificativă poate afecta politicile financiare și operaționale ale altor entități. Datorită existenței acestor posibilități, utilizatorii situațiilor financiare ar trebui să fie informați cu privire la părțile afiliate ale entităților atunci când iau decizii.

Scopul acestui studiu de caz este de a discuta ce sunt părțile afiliate, ce este o tranzacție cu părți afiliate și ce informații despre părțile afiliate și tranzacțiile cu părți afiliate ar trebui prezentate în situațiile financiare.

Informații despre caz

Stylish Company a fost înființată în Istanbul în 1985. Este un producător de îmbrăcăminte prêt-à-porter. Datorită unei imagini de marcă de înaltă calitate, Stylish Company s-a dezvoltat rapid. Entitatea Stylish are multe birouri și showroom-uri și este cotate la bursă din 2015.

Alfred Stylish deține 55% din acțiunile companiei Stylish și este fondatorul acesteia. El este, totodată, șeful consiliului de administrație al Stylish Company. Alfred Stylish deține, de asemenea, 80% din Fabloth Company. Fabloth Company produce țesături.

25% din acțiunile companiei Stylish Company sunt deținute de Moon Stylish. Moon Stylish este fiica lui Alfred Stylish. În ciuda insistențelor intense ale tatălui său, ea nu a vrut să facă parte din afacerea familiei și a obținut o diplomă de licență în istoria artei. Ea și-a fondat entitatea, Moonstyle, în 2010 și oferă servicii de consultanță pentru colecții private, galerii și artiști.

Consiliul de administrație al Stylish Company este format din 5 membri. Trei dintre acești membri sunt independenți. Unul dintre membrii independenți ai consiliului de administrație, Alicia Shine, este un director independent al Tyger Company.

The Stylish Company are două filiale și o firmă asociată. Numele acestor societăți și cotele de participare ale Stylish Company sunt detaliate mai jos.

Denumirea entității	Cotele de participare ale entității Stylish
Entitatea Stylish-holl	65%
Stylish-ing Company	57%
Entitatea Carnagy	30%

The Stylish Company a cumpărat țesături de la Fabloth Company din 2017. În 202X, au fost achiziționate de la Fabloth Company țesături în valoare totală de 100.000 u.m.. La sfârșitul anului 202X, Entitatea Stylish datorează 20.000 u.m. Companiei Fabloth.

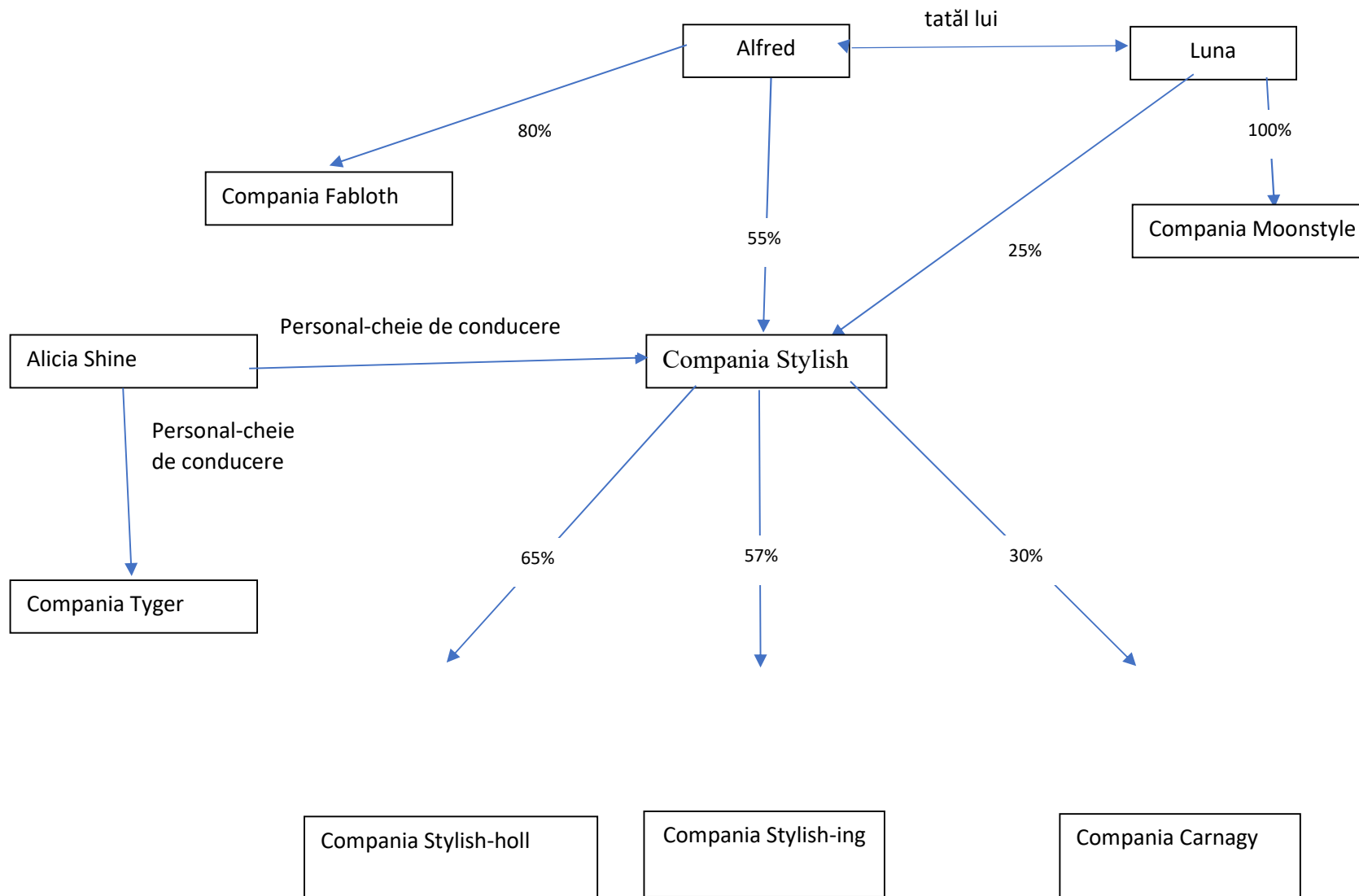
Entitatea Stylish a vândut în total bunuri în sumă totală de 250.000 u.m. companiei Stylish-holl în 202X. La sfârșitul anului, Stylish-holl Company încă datorează Stylish Company 25.000 u.m. pentru aceste bunuri. Este improbabil ca entitatea Stylish să mai încaseze această sumă, din cauza înrăutățirii situației financiare a companiei Stylish-holl.

Întrebări pentru discuții:

Vă rugăm să explicați

1. Părțile afiliate
2. Tranzacțiile cu părțile afiliate care ar trebui să fie prezentate în situațiile financiare ale entității Stylish Company.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ – IAS 24 PREZENTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND PĂRȚILE AFILIATE



1- Părți afiliate

Alfred Stylish, fondatorul Stylish Company, deține 55% din Stylish Company. El deține controlul asupra Stylish Company. Prin urmare, el este o parte afiliată a Stylish Company.

Moon Stylish, care este fiica lui Alfred Stylish, deține 25% din Stylish Company. Ea are o influență semnificativă asupra companiei Stylish. Prin urmare, ea este o parte afiliată a entității. Moon Stylish ar fi o parte afiliată, chiar dacă nu ar avea o influență semnificativă asupra companiei Stylish, deoarece este un membru apropiat al familiei lui Alfred Stylish, care deține controlul asupra companiei Stylish.

Alfred Stylish controlează atât entitatea Stylish, cât și entitatea Fabloth. Astfel, The Stylish Company și Fabloth Company sunt părți afiliate.

Moonstyle Company și Stylish Company sunt părți afiliate, deoarece Moon Stylish are o influență semnificativă asupra Stylish Company și deține controlul asupra Moonstyle Company. De asemenea, Moon Stylish este fiica (membru apropiat al familiei) lui Alfred Stylish, care deține controlul asupra Stylish Company.

Alicia Shine este o parte afiliată a Societății Stylish, deoarece este personal-cheie de conducere al Societății Stylish. În același timp, ea face parte din personalul-cheie de conducere al Tyger Company. Tyger Company și Stylish Company nu sunt părți afiliate, deoarece au în comun doar personal-cheie de conducere.

Stylish Company deține 65% din Stylish-holl Company și 57% din Stylish-ing Company. Acestea sunt filiale ale Stylish Company. Astfel, Stylish-holl și Stylish-ing Company sunt părți afiliate ale Stylish Company.

Stylish Company deține 30% din Carnagy Company. Carnagy Company este un asociat al Stylish Company. Prin urmare, Carnagy Company și Stylish Company sunt părți afiliate.

În situațiile financiare ale entității Stylish Company, toate părțile afiliate menționate mai sus trebuie să fie prezentate. De asemenea, ar trebui să se prezinte remunerația totală plătită personalului-cheie de conducere. În plus, entitățile ar trebui să furnizeze informații despre tranzacțiile cu părțile afiliate.

2. Tranzacțiile cu părți afiliate

Prezentarea de informații privind tranzacțiile dintre societatea Stylish și societatea Fabloth:

- Valoarea tranzacției: 100.000 u.m.
- Soldul restant: 20.000 u.m.

Prezentarea de informații privind tranzacțiile dintre societatea Stylish și societatea Stylish-holl:

- Valoarea tranzacției: 250.000 u.m.
- Soldul restant: 25.000 u.m.
- Deprecierea pentru creanțe incerte: 25.000 u.m.