



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® 28 Investiții în entități asociate și asocieri în participație



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 - IAS[®] 28 INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI ASOCIATE ȘI ASOCIERI ÎN PARTICIPAȚIE

Introducere

În general, entitățile investesc în alte entități pentru a rămâne competitive și a se extinde pe piață. Diferitele tipuri de investiții sunt explicate în Standardele internaționale de contabilitate/raportare financiară. Atunci când se fac investiții, recunoașterea acestora în situațiile financiare este crucială pentru a prezenta informații relevante și fidele. IAS 28 Investiții în entități asociate și asocieri în participație se concentrează în mod specific pe entități asociate și pe metoda punerii în echivalență. Pentru a recunoaște o investiție ca fiind o entitate asociată, trebuie să existe o influență semnificativă și alți indicatori.

Acest caz ilustrează modul în care o entitate investește în alte entități și cum se recunosc diferitele tipuri de investiții, inclusiv entitățile asociate, și la ce valoare se înregistrează aceste investiții.

Informații relevante

Entitatea FasText își desfășoară activitatea în sectorul textil. FasText a fost înființată în 1940 ca o afacere de familie într-o mică fabrică. Fondatorul FasText, dl Chad Fox, pune foarte mult accent pe calitate și pe satisfacția clienților și a comercianților cu amănuntul. Chiar dacă a trecut puțin timp de la înființare, FasText a câștigat o cotă de piață semnificativă. Odată cu dezvoltarea digitalizării și expansiunea în acest sector, FasText a căutat modalități de a-și extinde cota de piață și profitabilitatea încă din 2012 și au decis să realizeze acest obiectiv prin intermediul investițiilor la nivel național și internațional.

Pentru a extinde cota de piață a FasText, primul pas a fost să investească în entități care operează în același sector. În 2012, Iron Entity își desfășura activitatea în sectorul textil, iar aceștia erau noi în acest sector. Dar Iron Entity a adus un plus de valoare prin utilizarea de instrumente și tehnici automatizate în procesul de producție și prin forța de muncă tânără. FasText a văzut Iron Entity ca pe o amenințare la adresa operațiunilor sale și a cumpărat 65% din acțiunile sale cu 900.000 u.m..

De-a lungul anilor, FasText a făcut unele schimbări în consiliul de administrație, care este talentat în sectorul informatic, ține pasul cu dezvoltarea tehnologiei informației și crede în creșterea rapidă a sectorului informatic. Ei au văzut în acest lucru o oportunitate. În cadrul reuniunii consiliului de administrație, pentru a crește profitabilitatea, s-a argumentat că entitatea WinTech, care opera în sectorul software, dădea semne semnificative de dezvoltare. Factorii de decizie ai FasText au decis să cumpere 25% din acțiunile WinTech cu 850.000 u.m. în 2015. În momentul în care FasText a achiziționat acțiunile WinTech, valoarea justă a activelor nete ale WinTech era de 750.000 u.m. În 2018, WinTech a raportat profituri de 150.000 u.m. și a plătit dividende de 80.000 u.m.

În 2020, FasText a căutat o oportunitate în străinătate. Consiliul de administrație al FasText a discutat că, pentru a extinde portofoliul de clienți al entității și a-l internaționaliza, și ar trebui să investească în străinătate. În 2020, FasText a participat la International Textile Expo. În cea de-a treia zi a expoziției, reprezentanții FasText au vizitat zona standului Entității G-Heart. G-Heart avea sediul în India. În cadrul acelei întâlniri, reprezentanții FasText au fost impresionați de clarviziunea managerială a G-Heart. După cercetări detaliate, au descoperit că G-Heart Entity are o rețea largă de clienți și comercianți cu amănuntul. Luând legătura în detaliu cu G-Heart Entity, FasText a urmărit să intre pe piața indiană, să-și sporească

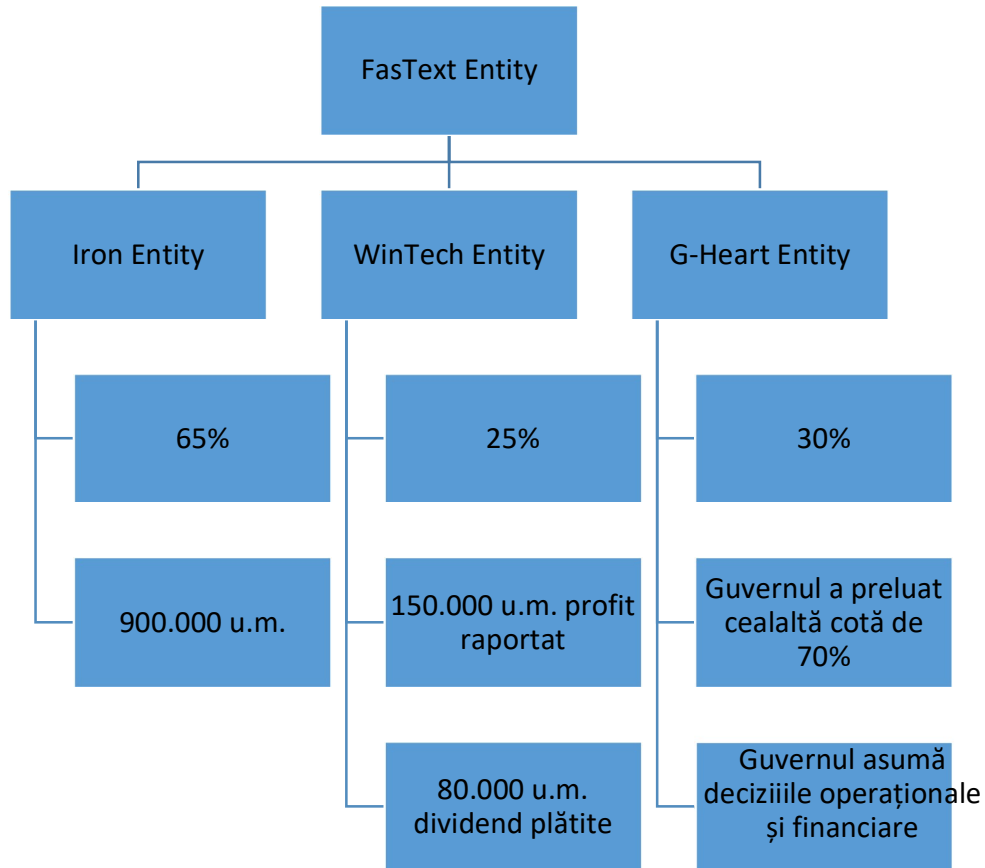
profitabilitatea totală și să beneficieze de avantajele pieței indiene. Pentru a realiza acest obiectiv, după luni de discuții, FasText și G-Heart Entity au convenit că, FasText a cumpărat 30% de acțiuni cu 1.000.000 u.m.. La trei luni de la încheierea acordului, s-a anunțat că guvernul național al Indiei a preluat controlul asupra acțiunilor indiene ale companiilor, dar nu va interveni în acțiunile companiilor cu sediul în străinătate. Totodată, s-a anunțat că guvernul va fi responsabil de toate activitățile operaționale și financiare ale companiilor din India. Odată cu această evoluție bruscă și neașteptată, FasText deținea o cotă de 30% din G-Heart Entity, în timp ce guvernul deținea celelalte 70% din acțiuni. În plus, guvernul era responsabil de activitățile zilnice și lua deciziile critice legate de G-Heart Entity.

Întrebări pentru discuție

1. Interpretați achiziția entității FasText de către entitatea Iron Entity și efectuați înregistrarea corespunzătoare.
2. Interpretați achiziția entității FasText de către entitatea WinTech și efectuați înregistrarea corespunzătoare procesului de achiziție, cea corespunzătoare raportării profitului și de plată a dividendelor în conformitate cu metoda punerii în echivalență.
3. Interpretați achiziția entității FasText a entității G-Heart de către entitatea FasText și efectuați înregistrarea achiziției. În plus, interpretați evoluția interferenței guvernamentale și modul în care FasText își recunoaște investiția în entitatea G-Heart odată cu această evoluție.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 28 INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI ASOCIATE ȘI ASOCIERI ÎN PARTICIPAȚIE

Figura 1. Rezumatul cazului



1. Achiziționarea părții deținute de Iron Entity și interpretarea acestei tranzacții

_____ / _____

Dr. Filială

900.000 u.m..

(Investiție în Iron Entity)

Cr. Numerar

900.000 u.m..

_____ / _____

Interpretarea investiției în Iron Entity: IAS 28 definește patru tipuri de investiții: filiale, entități asociate, asocieri în participație și active financiare. Pentru a înregistra o investiție ca asociat, un investitor trebuie să dețină cote de participare cuprinse între 20-50%, ceea ce înseamnă că are o influență semnificativă. În cazul în care acest criteriu nu este îndeplinit, trebuie luați în considerare alți indicatori. În cazul în care investitorul deține mai mult de 50% din acțiunile entității în care a investit, atunci investitorul deține

puterea de control; prin urmare, investiția trebuie înregistrată ca filială. În cazul achiziției Iron Entity, FasText deține 65% din acțiuni și deține puterea de control. De aceea, investiția în Iron Entity este înregistrată ca "filială".

2. Achiziția entității WinTech și interpretarea acestei tranzacții

_____ / _____	
Dr. Investiții	850.000 u.m..
(Investiție în WinTech)	
	Cr. Numerar
	850.000 u.m..
_____ / _____	

Interpretarea investiției în entitatea WinTech: În conformitate cu IAS 28, dacă un investitor deține între 20-50% din acțiunile unei entități în care a investit, ceea ce înseamnă o influență semnificativă, atunci entitatea în care a investit trebuie considerată o entitate asociată, cu excepția cazului în care se prevede altfel. La momentul achiziției, pentru a calcula dacă există sau nu fond comercial, valoarea justă a activelor entității în care s-a investit trebuie comparată cu valoarea transferată. În cazul în care suma transferată este mai mare decât valoarea justă a activelor, apare fondul comercial. Fondul comercial nu se înregistrează ca un element separat în situația financiară și este inclus în costul de achiziție. Acesta este motivul pentru care FasText înregistrează investiții cu suma de 850.000 u.m.

Valoarea justă netă a activelor entității WinTech 750.000 u.m.

Suma transferată	850.000 u.m..
Fond comercial	100.000 u.m..

În cazul entităților asociate, acestea sunt recunoscute prin metoda punerii în echivalență. Prin metoda punerii în echivalență, valoarea contabilă a investiției este majorată în cazul în care o entitate în care s-a investit înregistrează profit. În cazul în care o entitate în care s-a investit plătește dividende, investitorul diminuează valoarea contabilă a investiției.

_____ / _____	
Dr. Investiții	37.500 u.m.
(Investiție în WinTech)	
	Cr. Profitul entităților asociate
	37.500 u.m.

Evaluat prin metoda punerii în echivalență

_____ / _____

Dr. Numerar 20.000 u.m..
Cr. Investiții 20.000 u.m..
(Investiție în WinTech)

_____ / _____

3. Achiziția entității G-Heart și interpretarea acestei tranzacții

_____ / _____

Dr. Investiții 1.000.000 u.m..
(Investiție în G-Heart)
Cr. Numerar 1.000.000 u.m..

_____ / _____

Interpretarea investiției în entitatea G-Heart: În conformitate cu IAS 28, dacă un investitor deține între 20-50% din acțiunile unei entități în care a investit, ceea ce înseamnă o influență semnificativă, atunci entitatea în care a investit trebuie considerată ca fiind o entitate asociată, cu excepția cazului în care se prevede altfel. În momentul achiziției, dacă a existat o influență semnificativă, atunci investiția în G-Heart trebuie înregistrată ca o entitate asociată. Trei luni mai târziu, guvernul a preluat controlul asupra acțiunilor indiene ale entităților de acțiuni. Prin urmare, guvernul deține 70% din acțiuni în entitatea G-Heart și ia toate deciziile operaționale și financiare relevante. Conform IAS 28, influența semnificativă dispare atunci când investitorul își pierde puterea de participare la deciziile operaționale și financiare ale entității asociate și, în cazul unei schimbări în nivelurile de proprietate absolută sau relativă, cum ar fi guvernul, instanța, administratorul sau autoritatea de reglementare devine controlorul unei entități asociate. În cazul G-Heart, aceasta este situația. Chiar dacă FasText deține 30% din acțiuni, aceasta nu va fi inclusă în activitățile financiare și operaționale, neasigurând astfel o influență semnificativă. În acest caz, influența semnificativă a dispărut, transformând această investiție într-un activ financiar.

_____ / _____

Dr. Active financiare 1.000.000 u.m..
(Investiție în G-Heart)
Cr. Investiții 1.000.000 u.m..

_____ / _____