

Bruxelles, 19 august 2019
(OR. en)

11666/19
ADD 1

EF 260
ECOFIN 757
JUR 486
INST 237
CRIMORG 105
DRS 53
SURE 43

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Comisia Europeană
Data primirii:	2 august 2019
Destinatar:	Secretariatul General al Consiliului
Nr. doc. Csie:	D062934/02 Annex
Subiect:	Anexă la REGULAMENTUL (UE) .../... AL COMISIEI din XXX de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele internaționale de contabilitate 1 și 8

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul D062934/02 Annex.

Anexă.: D062934/02 Annex

RO

D062934/2

ANEXĂ

Definiția termenului „semnificativ”

Amendamente la IAS 1 și la IAS 8

Amendamente la IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*

Se modifică punctul 7 pentru o entitate care a adoptat *Modificările Referințelor la Cadrul Conceptual în standardele IFRS* din 2018 și se adaugă punctul 139T.

Definiții

7

...

Semnificativ:

Informațiile sunt semnificative în cazul în care se poate preconiza în mod rezonabil că omiterea, formularea eronată sau disimularea acestora ar putea influența deciziile pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza respectivelor situații financiare, care furnizează informații financiare cu privire la o anumită entitate raportoare.

Pragul de semnificație depinde de natura sau magnitudinea informațiilor ori de ambele. O entitate evaluează dacă informațiile, fie în mod individual, fie în combinație cu alte informații, sunt semnificative în contextul situațiilor sale financiare luate în ansamblu.

Informațiile sunt disimulate în cazul în care acestea sunt comunicate într-un mod care ar avea un efect similar, pentru utilizatorii primari ai situațiilor financiare, cu cel al omiterii sau al prezentării eronate a respectivelor informații. Următoarele exemple ilustrează circumstanțe care pot duce la disimularea unor informații semnificative:

- (a) informațiile privind un element, o tranzacție sau un alt eveniment semnificativ figurează în situațiile financiare, dar limbajul utilizat este vag sau neclar;
- (b) informațiile privind un element, o tranzacție sau un alt eveniment semnificativ sunt dispersate în diferite părți ale situațiilor financiare;
- (c) informațiile privind elemente, tranzacții sau alte evenimente semnificative care nu sunt similare sunt agregate în mod necorespunzător;
- (d) informațiile privind elemente, tranzacții sau alte evenimente semnificative care sunt similare sunt dezagregate în mod necorespunzător; și
- (e) inteligibilitatea situațiilor financiare este redusă ca urmare a faptului că informațiile semnificative sunt ascunse printre informații nesemnificative într-o asemenea măsură încât un utilizator primar nu este în măsură să determine ce informații sunt semnificative.

Pentru a determina dacă se poate preconiza în mod rezonabil că informațiile vor influența deciziile luate de utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general ale unei anumite entități raportoare, o entitate trebuie să ia în considerare caracteristicile acestor utilizatori, precum și propriile circumstanțe ale respectivei entități.

Numeroși investitori, împrumutători și alți creditori existenți și potențiali nu pot solicita entităților raportoare să le furnizeze informații direct și trebuie să se bazeze pe situațiile financiare cu scop general pentru multe dintre informațiile financiare de care au nevoie. În consecință, aceștia sunt utilizatorii primari cărora li se adresează situațiile financiare cu scop general. Situațiile financiare sunt întocmite pentru utilizatorii care au cunoștințe rezonabile privind afacerile și activitățile economice și care parcurg și analizează informațiile cu atenția cuvenită. Uneori, inclusiv utilizatorii bine informați și atenți ar putea avea nevoie de ajutorul unui consilier pentru a înțelege informațiile referitoare la fenomene economice complexe.

...

Data intrării în vigoare

- ...
- 139T *Definiția termenului „semnificativ”* (Amendamente la IAS 1 și IAS 8), publicată în octombrie 2018, a modificat punctul 7 din IAS 1 și punctul 5 din IAS 8 și a eliminat punctul 6 din IAS 8. O entitate trebuie să aplice în mod prospectiv amendamentele respective pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea respectivă trebuie să prezinte acest fapt.

Amendamente la IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*

Se modifică punctul 5 pentru o entitate care a adoptat *Modificările Referințelor la Cadrul Conceptual în standardele IFRS* din 2018. Se elimină punctul 6 și se adaugă punctul 54H.

Definiții

5 ...
Termenul „semnificativ” este definit la punctul 7 din IAS 1 și este utilizat în prezentul standard cu același înțeles.

6 ...
[Eliminat]

Data intrării în vigoare

54H ...
Definiția termenului „semnificativ” (Amendamente la IAS 1 și IAS 8), publicată în octombrie 2018, a modificat punctul 7 din IAS 1 și punctul 5 din IAS 8 și a eliminat punctul 6 din IAS 8. O entitate trebuie să aplice în mod prospectiv amendamentele respective pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea respectivă trebuie să prezinte acest fapt.

Amendamente ale altor standarde și publicații IFRS

Amendamente la IAS 10 *Evenimente ulterioare perioadei de raportare*

Se modifică punctul 21 și se adaugă punctul 23C.
--

Evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare după perioada de raportare

- 21 Dacă evenimentele ulterioare perioadei de raportare care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare sunt semnificative, se poate preconiza în mod rezonabil că neprezentarea lor ar putea influența deciziile pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza respectivelor situații financiare, care furnizează informații financiare cu privire la o anumită entitate raportoare. În consecință, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente ulterioare perioadei de raportare care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare:

- (a) natura evenimentului; și
- (b) o estimare a efectului financiar sau o declarație conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută.

...

Data intrării în vigoare

...

- 23C *Definiția termenului „semnificativ”* (Amendamente la IAS 1 și IAS 8), publicată în octombrie 2018, a modificat punctul 21. O entitate trebuie să aplice în mod prospectiv amendamentele respective pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea respectivă trebuie să prezinte acest fapt. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective atunci când aplică amendamentele la definiția termenului „semnificativ” de la punctul 7 din IAS 1 și de la punctele 5 și 6 din IAS 8.

Amendamente la IAS 34 *Raportarea financiară interimară*

Se modifică punctul 24 și se adaugă punctul 58.

Prag de semnificație

- ...
- 24 IAS 1 definește informațiile semnificative și prevede prezentarea separată a elementelor semnificative, inclusiv (de exemplu) activitățile întrerupte, iar IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori* prevede prezentarea modificărilor estimărilor contabile, a erorilor și a modificărilor în politicile contabile. Cele două standarde nu conțin îndrumări cantitative referitoare la pragul de semnificație.
- ...

Data intrării în vigoare

- ...
- 58 *Definiția termenului „semnificativ”* (Amendamente la IAS 1 și IAS 8), publicată în octombrie 2018, a modificat punctul 24. O entitate trebuie să aplice în mod prospectiv amendamentele respective pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea respectivă trebuie să prezinte acest fapt. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective atunci când aplică amendamentele la definiția termenului „semnificativ” de la punctul 7 din IAS 1 și de la punctele 5 și 6 din IAS 8.

Amendamente la IAS 37 *Provizioane, datorii contingente și active contingente*

Se modifică punctul 75 și se adaugă punctul 104.
--

Restructurare

...

- 75 O decizie de restructurare adoptată de conducere sau de consiliul de administrație înainte de finalul perioadei de raportare nu generează o obligație implicită la finalul perioadei de raportare, cu excepția cazului în care, înainte de finalul perioadei de raportare, entitatea:

- (a) a început să pună în aplicare planul de restructurare; sau
- (b) a anunțat principalele caracteristici ale planului de restructurare celor afectați de acesta, într-o manieră suficient de clară pentru a-i determina să se aștepte, în mod justificat, că entitatea va realiza restructurarea.

Dacă o entitate începe să pună în aplicare un plan de restructurare sau anunță principalele sale caracteristici celor afectați numai după perioada de raportare, este necesară prezentarea informațiilor în conformitate cu IAS 10 *Evenimente ulterioare perioadei de raportare* dacă restructurarea este semnificativă și dacă se poate preconiza în mod rezonabil că neprezentarea informațiilor ar putea influența deciziile pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza respectivelor situații financiare, care furnizează informații financiare cu privire la o anumită entitate raportoare.

...

Data intrării în vigoare

...

- 104 *Definiția termenului „semnificativ”* (Amendamente la IAS 1 și IAS 8), publicată în octombrie 2018, a modificat punctul 75. O entitate trebuie să aplice în mod prospectiv amendamentele respective pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea respectivă trebuie să prezinte acest fapt. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective atunci când aplică amendamentele la definiția termenului „semnificativ” de la punctul 7 din IAS 1 și de la punctele 5 și 6 din IAS 8.