

Bruxelles, 20 martie 2025  
(OR. en)

7219/25  
ADD 1

DRS 15  
ECOFIN 298  
EF 68

## NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

---

Sursă:	Comisia Europeană
Data primirii:	18 martie 2025
Destinatar:	Secretariatul General al Consiliului
Subiect:	ANEXĂ la Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11 Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7

---

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul D105674/01 - ANNEX.

---

Anexă: D105674/01 - ANNEX

**RO**

**D105674/01**

**ANEXĂ**

**Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS –  
Volumul 11**

Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10  
și IAS 7

## **Amendamente la IFRS 1 *Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară***

Se adaugă punctul 39AK.
-------------------------

### **Data intrării în vigoare**

---

...

39AK Documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11*, emis în iulie 2024, a modificat punctele B5-B6. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

## Anexa B

### Excepții de la aplicarea retroactivă a altor IFRS-uri

Se modifică punctele B5-B6.
-----------------------------

#### Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

...

- B5 O entitate nu trebuie să reflecte în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS o relație de acoperire împotriva riscurilor care nu îndeplinește condițiile prevăzute pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor conform IFRS 9 (de exemplu, multe relații de acoperire împotriva riscurilor în care instrumentul de acoperire împotriva riscurilor este o opțiune emisă de sine stătătoare sau opțiune emisă netă sau în care elementul acoperit împotriva riscurilor este o poziție netă într-o acoperire a fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor pentru un alt risc decât riscul valutar) [a se vedea punctul 6.4.1 litera (a) din IFRS 9]. Totuși, dacă o entitate a desemnat o poziție netă drept element acoperit împotriva riscurilor conform GAAP-urilor anterioare, entitatea poate desemna, ca element acoperit împotriva riscurilor conform IFRS-urilor, un element individual în cadrul acelei poziții nete sau o poziție netă dacă sunt îndeplinite dispozițiile de la punctul 6.6.1 din IFRS 9, cu condiția să facă acest lucru cel târziu la data trecerii la IFRS-uri.
- B6 Dacă înainte de data trecerii la IFRS-uri o entitate a desemnat o tranzacție drept o acoperire împotriva riscurilor, dar acoperirea nu întrunește criteriile de calificare pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor de la punctul 6.4.1 literele (b)-(c) din IFRS 9, entitatea trebuie să aplice punctele 6.5.6 și 6.5.7 din IFRS 9 pentru a întrerupe contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor. Tranzacțiile începute înainte de data trecerii la IFRS-uri nu vor fi desemnate retroactiv ca acoperiri împotriva riscurilor.

## Amendamente la IFRS 7 *Instrumente financiare: informații de furnizat*

Se adaugă punctul 44NN.

### **Data intrării în vigoare și tranziția**

---

- ...
- 44NN Documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11*, emis în iulie 2024, a modificat punctul B38. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

## **Anexa B**

### **Îndrumări de aplicare**

Se modifică punctul B38.
--------------------------

### **Derecunoaștere (punctele 42C-42H)**

---

...

#### **Profit sau pierdere din derecunoaștere [punctul 42G(a)]**

- B38 Conform punctului 42G litera (a), o entitate trebuie să prezinte profitul sau pierderea din derecunoașterea activelor financiare în care entitatea deține o implicare continuă. Entitatea trebuie să prezinte dacă profitul sau pierderea din derecunoaștere apare din cauză că valorile juste ale componentelor activului financiar recunoscut anterior (mai precis, interesul în activul derecunoscut și interesul păstrat de entitate) erau diferite de valoarea justă a activului financiar recunoscut anterior, ca întreg. În această situație, entitatea trebuie să prezinte și dacă evaluările valorilor juste au inclus și informații importante care nu se bazează pe datele observabile pe piață, conform descrierii de la punctele 72-73 din IFRS 13.

## Amendamente la IFRS 9 *Instrumente financiare*

### Capitolul 2 Domeniu de aplicare

Se modifică punctul 2.1 litera (b) subpunctul (ii). Punctul 2.1 litera (b) subpunctul (i) nu se modifică, însă este inclus aici pentru facilitarea trimerilor.

2.1 Prezentul standard trebuie aplicat de către toate entitățile, pentru toate tipurile de instrumente financiare, cu excepția:

...

(b) drepturilor și obligațiilor rezultate din contractele de leasing pentru care se aplică IFRS 16 *Contracte de leasing*. Totuși:

(i) creanțele care decurg din contracte de leasing financiar (adică investiții nete în contracte de leasing financiar) și creanțele care decurg din contracte de leasing operațional, recunoscute de un locator, fac obiectul dispozițiilor privind derecunoașterea și deprecierea din prezentul standard;

(ii) datoriile care decurg din contracte de leasing recunoscute de un locatar fac obiectul dispozițiilor privind derecunoașterea de la punctele 3.3.1 și 3.3.3 din prezentul standard; și

...

## Capitolul 5 Evaluare

Se modifică punctul 5.1.3. Punctele 5.1.1-5.1.2 nu se modifică, însă sunt incluse din motive de facilitare a trimerilor.

### 5.1 Evaluarea inițială

---

- 5.1.1 Cu excepția creanțelor comerciale care intră sub incidența punctului 5.1.3, la recunoașterea inițială, o entitate trebuie să evalueze un activ financiar sau o datorie financiară la valoarea sa justă, plus sau minus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere, *costurile de tranzacție* care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.
- 5.1.1A Cu toate acestea, dacă valoarea justă a activului financiar sau a datoriei financiare la recunoașterea inițială este diferită de prețul tranzacției, o entitate trebuie să aplice punctul B5.1.2A.
- 5.1.2 Atunci când o entitate utilizează contabilizarea la data decontării pentru un activ care apoi este evaluat la costul amortizat, activul este recunoscut inițial la valoarea sa justă de la data tranzacționării (a se vedea punctele B3.1.3-B3.1.6).
- 5.1.3 În pofida cerințelor de la punctul 5.1.1, la recunoașterea inițială, o entitate trebuie să evalueze creanțele comerciale la cuantumul determinat prin aplicarea IFRS 15 dacă creanțele comerciale nu au o componentă de finanțare semnificativă determinată în conformitate cu IFRS 15 (sau atunci când entitatea utilizează avantajul pentru facilitarea aplicării în practică în conformitate cu punctul 63 din IFRS 15).

## Capitolul 7 Data intrării în vigoare și tranziția

Se adaugă punctele 7.1.14 și 7.2.50 și subtitlul dinaintea punctului 7.2.50.

### 7.1 Data intrării în vigoare

---

- ...
- 7.1.14 Documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11*, publicat în iulie 2024, a modificat punctul 2.1 litera (b) subpunctul (ii), punctul 5.1.3 și anexa A. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.
- ...

### 7.2 Tranziție

---

...

#### **Tranziția pentru *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11***

- 7.2.50 O entitate trebuie să aplice amendamentul la punctul 2.1 litera (b) subpunctul (ii) adus de documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11* datoriiilor care decurg din contracte de leasing care sunt stinse la începutul sau după începutul perioadei anuale de raportare în care entitatea aplică pentru prima dată amendamentul respectiv.

## **Anexa A**

### **Termeni definiți**

Se modifică ultimul paragraf din anexa A. Notele de subsol ale textului nu sunt reproduse.

...

Următorii termeni sunt definiți la punctul 11 din IAS 32, în anexa A la IFRS 7 sau în anexa A la IFRS 13 și sunt utilizați în prezentul standard cu înțelesurile specificate în IAS 32, IFRS 7 sau IFRS 13:

- (a) risc de credit;
- (b) instrument de capitaluri proprii;
- (c) valoare justă;
- (d) activ financiar;
- (e) instrument financiar; și
- (f) datorie financiară.

## Amendamente la IFRS 10 *Situații financiare consolidate*

Se modifică punctul B74. Punctele B73 și B75 nu se modifică, dar sunt incluse pentru facilitarea trimiterilor.

### Evaluarea controlului

---

...

#### Relațiile cu alte părți

- B73 Când se efectuează evaluarea controlului, un investitor trebuie să analizeze natura relațiilor sale cu alte părți și dacă cele alte părți acționează în numele investitorului (adică dacă sunt „reprezentanți de facto”). Pentru a stabili dacă alte părți acționează drept reprezentanți de facto este nevoie de raționament, analizându-se nu doar natura relației, ci și modul în care cele părți interacționează între ele și cu investitorul.
- B74 Nu este necesar ca o astfel de relație să implice un angajament contractual. O parte este un reprezentant de facto dacă investitorul are capacitatea de a determina partea respectivă să acționeze în numele investitorului. O parte ar putea, de asemenea, să fie un reprezentant de facto dacă persoanele care coordonează activitățile investitorului au capacitatea de a determina partea respectivă să acționeze în numele investitorului. Atunci când evaluează controlul asupra unei entități în care s-a investit, investitorul trebuie să analizeze drepturile decizionale ale reprezentanților săi de facto și expunerea sa indirectă sau drepturile sale la rentabilitatea variabilă prin reprezentantul de facto, împreună cu cele proprii.
- B75 În cele ce urmează sunt prezentate exemple de astfel de alte părți care, prin natura relației stabilite între ele, pot acționa ca reprezentanți de facto ai investitorului:
- (a) părțile afiliate investitorului;
  - (b) o parte care a primit interesul său în entitatea în care s-a investit drept contribuție sau împrumut din partea investitorului;
  - (c) o parte care a acceptat să nu vândă, să nu transfere sau să nu blocheze participațiile deținute în entitatea în care s-a investit fără avizul prealabil al investitorului (cu excepția situațiilor în care investitorul și cealaltă parte au dreptul de aprobare prealabilă, iar drepturile au la bază termeni stabiliți de comun acord de către părți interesate și independente);
  - (d) o parte care nu își poate finanța activitățile fără un sprijin financiar secundar din partea investitorului;
  - (e) o entitate în care s-a investit și ai cărei membri din organul de conducere sau ai personalului cheie din conducere sunt aceleași persoane ca pentru investitor;
  - (f) o parte care are o relație de afaceri strânsă cu investitorul, cum ar fi relația dintre un furnizor de servicii profesionale și unul dintre clienții săi majori.

## **Anexa C**

### **Data intrării în vigoare și tranziția**

Se adaugă punctul C1E.
------------------------

### **Data intrării în vigoare**

---

- ...
- C1E Documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11*, emis în iulie 2024, a modificat punctul B74. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

## Amendamente la IAS 7 *Situația fluxurilor de trezorerie*

Se modifică punctul 37.

### **Investiții în filiale, întreprinderi asociate și asocieri în participație**

---

- 37 Atunci când se contabilizează o participație într-o entitate asociată, o asociere în participație sau o filială, contabilizată prin metoda punerii în echivalență sau la cost, un investitor limitează informațiile raportate în situația fluxurilor de trezorerie la fluxurile de trezorerie generate între el și entitatea în care s-a investit, de exemplu, la dividende și avansuri.

Se adaugă punctul 65.

### **Data intrării în vigoare și tranziția**

---

- ...
- 65 Documentul *Îmbunătățiri anuale aduse standardelor contabile IFRS – Volumul 11*, emis în iulie 2024, a modificat punctul 37. O entitate trebuie să aplice amendamentul respectiv pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.