



IAS 1 PREZENTAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Caiet de notite

Curs pentru intermediari despre:

Cadrul Conceptual
IAS 1 Prezentarea Situatiilor Financiare

Madalina ION

Acest document este proprietatea MTA PRO Consulting si este realizat numai pentru persoanele inscrite la cursul "IAS 1 Prezentarea Situatiilor financiare" de pe platforma de cursuri online www.imconsulting.ro.

Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusa, copiată sau transmisă fara acordul prealabil al MTA PRO Consulting. Daca esti in posesia acestui document fara a fi obtinut acest drept de la MTA PRO Consulting sau daca transmit, reproduce sau copiezi acest document fara acordul MTA PRO Consulting incalci drepturile de proprietate intelectuale si esti pasibil de pedeapsa.

Sumar

1.1	Cadrul de reglementare.....	2
1.1.1	Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).....	2
1.1.2	Principiile de baza in raportarea financiara	4
1.1.3	Obiectivele raportarii financiare	5
1.1.4	Caracteristicile calitative ale informatiei financiare	6
1.1.5	Situatiile financiare si unitatea raportoare	7
1.1.6	Elementele situatiilor financiare	8
1.1.7	Recunoasterea si de-recunoasterea.....	9
1.1.8	Masurarea/evaluarea	11
1.1.9	Prezentarea si dealierea	13
1.2	Prezentarea Situatiilor Financiare (IAS 1)	14
1.2.1	Situatiile financiare	14
1.2.2	Scopul IAS 1	15
1.2.3	Caracteristicile generale ale situatiilor financiare	15
1.2.4	Bilantul	16
1.2.5	Contul de Profit si Pierdere si Alte Venituri Globale	17
1.2.6	Situatia Modificarii Capitalurilor Proprii	18
1.2.7	IAS 7 Situatie Fluxului de numerar	19
1.2.8	Situatie Fluxului de Numerar	20
1.2.9	O problema de examen	21
1.2.10	Situatie modificarii Capitalurilor Proprii	23

1.1 CADRUL DE REGLEMENTARE

1.1.1 Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS)

1.1.1.1 *International Accounting Standards Board (IASB)*

IAS Board este responsabil pentru:

- _____
- _____
- _____

1.1.1.2 *International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation*

IFRS Foundation este _____

IAS Foundation este responsabila pentru:

- _____
- _____

The IFRS Foundation are 4 obiective principale:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

1.1.1.3 The IFRS Interpretation Committee (IFRS IC) – Comitetul de Interpretare a IFRS

Acest Comitet _____

si _____

1.1.1.4 The IFRS Advisory Council (IFRS AC) – Consiliul Consultativ IFRS

Scopul Consiliului Consultativ este:

1. _____
2. _____
3. _____

IFRS-urile sunt revizuite la fiecare _____ ani.

Cand un nou standard este necesar, IAS Board emite primul _____

Apoi, in urma consultatiilor IAS Board finalizeaza si emite standardul.

Comitetul de Interpretare IFRS emite _____

1.1.2 Principiile de baza in raportarea financiara

Informatie preluata de la: <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/fact-sheet-project-summary-and-feedback-statement/conceptual-framework-project-summary.pdf>

Scopul Cadrului Conceptual este sa-l ajute pe:

1. IAS Board pentru a
2. Cei ce trebuie sa pregateasca situatiile financiare pentru a
3. Toti cei interesati sa

Cadrul Conceptual Revizuit emis de IAS Board in martie 2019 acopera:

1. _____ raportarii financiare
2. _____ ale informatiei financiare pentru a fi utila
3. definitia _____
4. definitia _____, _____, _____, a _____ si a _____
5. criteriile pentru a _____ activele si datoriile in situatiile financiare si indrumari referitoare la cand acestea trebuie/pot fi _____
6. _____ si indrumari referitoare la situatiile in cae acestea pot fi folosite
7. Termeni si indrumari referitoare la necesitatea _____ si _____

1.1.3 Obiectivele raportarii financiare

Sa asigure ca informatia furnizata _____ este _____ in _____

Tipuri de decizii:		
Utilizatorii situatiilor financiare au nevoie sa evalueze:		
Informatia necesara utilizatorilor este despre:		

1.1.4 Caracteristicile calitative ale informatiei financiare

Caracteristicile FUNDAMENTALE sunt:

1.1.4.1 *Sa fie RELEVANTA*

1.1.4.2 *Sa fie CORECTA*

Caracteristicile care CRESC VALOAREA informatiei financiare sunt:

1.1.4.3 *Sa fie VERIFICABILA*

1.1.4.4 *Sa fie COMPARABILA*

1.1.4.5 *Sa fie INTELIGIBILA (pe intelesul cititorului)*

1.1.4.6 *Sa fie PUNCTUALA (la timp)*

1.1.4.7 *“Restrictia legata de cost”*

1.1.5 Situatiiile financiare si unitatea raportoare

Unitatea raportoare este acea entitate care este _____, sau _____, sa redacteze situatii financiare.

Limitele uniei entitati raportoare sunt determinate de _____

Situatiile financiare sunt documente speciale de _____ care furnizeaza informatii despre _____.

Situatiile financiare pot:

1. Situatii Financiare _____ - furnizeaza informatii despre activele, datoriile si capitalurile proprii, despre veniturile si cheltuielile _____
2. Situatii Financiare _____ - furnizeaza informatii despre activele, datoriile si capitalurile proprii, despre veniturile si cheltuielile _____
3. Situatii Financiare _____ - furnizeaza informatii despre activele, datoriile si capitalurile proprii, despre veniturile si cheltuielile _____

1.1.6 Elementele situatiilor financiare

Elementele pozitiei financiare sunt:

A _____,
D _____ si
C _____

Un Activ = o _____ prezenta,
_____ ca urmare a unor evenimente anterioare.

O resursa economica = _____ care poate produce _____.

O datorie = o _____ prezenta a entitatii de a _____
ca urmare a unor evenimente anterioare.

Spunem ca o entitate are o obligatie atunci cand entitatea are este o sarcina de indeplinit sau o
responsabilitate pe care nu _____ in mod _____.

Capitalurile Proprii = _____ asupra activelor entitatii dupa
lichidarea tuturor datoriilor acestora.

Contul = dreptul/drepturile sau obligatia/obligatiile, sau un grup de drepturi/obligatii asupra carora
sunt aplicabile criteriile _____ de _____ si _____.

Contul trebuie astfel ales incat sa garanteze _____

Elementele performantei financiare sunt:

V _____ si
C _____

Un Venit = orice _____ a activelor, sau _____ a datoriilor, care determina o crestere a _____, alta decat cresterile datorate contributiilor facute de actionari/asociati.

O Cheltuiala = orice _____ a activelor, sau _____ a datoriilor, care determina o diminuare a _____, alta decat diminuările cauzate de distribuirile catre actionari/asociati.

1.1.7 Recunoasterea si de-recunoasterea

Recunoasterea = _____ in bilant sau in contul de profit si pierdere a unui element care satisface criteriile definitiei unui activ, a unei datorii, a unui element de capitaluri proprii, a unui venit sau a unei cheltuieli

Recunoasterea este necesara daca afecteaza atat _____ cat si _____ informatiei referitoare la activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile si cheltuielile entitatii.

Relevanta depinde de:

1. _____
2. _____

Corectitudinea informatiei depinde de:

1. _____
2. _____
3. _____

De-recunoasterea = _____ partiala sau totala a unui activ, a unei datorii din bilantul unei entitati.

In nod normal, de-recunoasterea trebuie facuta:

Pentru un activ – cand entitatea _____

Pentru o datorie – cand entitatea _____

Scopul de-recunoasterii este pentru a prezenta corect

- ATAT _____ si _____ ramase in urma tranzactiei care determina de-recunoasterea CAT SI
- _____ activelor si datoriilor entitatii determinate de tranzactia respectiva

1.1.8 Masurarea/evaluarea

Cadrul Conceptual recunoaste doua metode de masurare/evaluare: costul _____ si valoarea _____ .

Costul _____:

- Furnizeaza informatii extrase din _____
- In cazul activelor, acesta trebuie redus daca acestea _____ iar in cazul datoriilor, acesta trebuie crescut daca acestea _____
- In cazul activelor/pasivelor financiare, acesta presupune folosirea _____

Costul _____ este:

- _____,
- _____,
- _____,
- _____,
- _____

Dar prezinta si dezavantaje:

- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;

Valoarea _____:

- Furnizeaza informatii _____
- Include: Valoarea _____, Valoarea _____ si Costul _____

1. Valoarea _____ reprezinta:

Arata _____

2. Valoarea _____ sau valoarea _____ reprezinta

Masoara valoarea activelor din perspectiva _____

3. Costul _____ reprezinta

Spre deosebire de costul _____ acesta reprezinta _____

Factorii care trebuie avuti in vedere la alegerea unei metode de masurare sunt _____
si _____.

Relevanta informatiei este afectata de:

Corectitudinea informatiei este afectata de:

1.1.9 Prezentarea si dealierea

 Acum incearca sa vezi daca ai inteles totul corect

1.2 PREZENTAREA SITUATIILOR FINANCIARE (IAS 1)

1.2.1 Situatiile financiare

Situatiile financiare trebuie sa furnizeze cititorilor lor informatii despre:

1. _____
2. _____
3. _____

Pozitia financiara a unei entitatii _____ este prezentata in _____.

Performanta financiara a entitatii _____ este prezentata prin:

- ☐ _____
- ☐ _____ carea arata
atat cum s-a transformat averea celor ce detin entitatea respectiva

Fluxul de numerar realizat de entitate _____ este prezentat
in _____

Toate aceste declaratii trebuie:

☒ insotite de _____
care includ : _____

☒ sa includa – _____

Informatiile pe care trebuie sa le prezinte obligatoriu orice set de Situatii Financiare sunt:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

1.2.2 Scopul IAS 1

Scopul IAS 1 (reviuit) este de a creste calitatea situatiilor financiare prin:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

1.2.3 Caracteristicile generale ale situatiilor financiare

1. _____ – _____
2. _____ – _____
3. _____ – _____
4. _____ – _____
5. _____ – _____
6. _____ – _____
7. _____ – _____

8. _____ — _____

1.2.4 Bilantul

NETFLIX, INC.
CONSOLIDATED BALANCE SHEETS
(in thousands, except share and per share data)

	As of December 31,	
	2019	2018
Assets		
Current assets:		
Cash and cash equivalents	\$ 5,018,437	\$ 3,794,483
Current content assets, net	—	5,151,186
Other current assets	1,160,067	748,466
Total current assets	6,178,504	9,694,135
Non-current content assets, net	24,504,567	14,951,141
Property and equipment, net	565,221	418,281
Other non-current assets	2,727,420	910,843
Total assets	\$ 33,975,712	\$ 25,974,400
Liabilities and Stockholders' Equity		
Current liabilities:		
Current content liabilities	\$ 4,413,561	\$ 4,681,562
Accounts payable	674,347	562,985
Accrued expenses and other liabilities	843,043	481,874
Deferred revenue	924,745	760,899
Total current liabilities	6,855,696	6,487,320
Non-current content liabilities	3,334,323	3,759,026
Long-term debt	14,759,260	10,360,058
Other non-current liabilities	1,444,276	129,231
Total liabilities	26,393,555	20,735,635
Commitments and contingencies (Note 5)		
Stockholders' equity:		
Preferred stock, \$0.001 par value; 10,000,000 shares authorized at December 31, 2019 and 2018; no shares issued and outstanding at December 31, 2019 and 2018	—	—
Common stock, \$0.001 par value; 4,990,000,000 shares authorized at December 31, 2019 and December 31, 2018, respectively; 438,806,649 and 436,598,597 issued and outstanding at December 31, 2019 and December 31, 2018, respectively	2,793,929	2,315,988
Accumulated other comprehensive loss	(23,521)	(19,582)
Retained earnings	4,811,749	2,942,359
Total stockholders' equity	7,582,157	5,238,765
Total liabilities and stockholders' equity	\$ 33,975,712	\$ 25,974,400

See accompanying notes to consolidated financial statements.

1.2.5 Contul de Profit si Pierdere si Alte Venituri Globale

[Table of Contents](#)

NETFLIX, INC.
CONSOLIDATED STATEMENTS OF OPERATIONS
(in thousands, except per share data)

	Year ended December 31,		
	2019	2018	2017
Revenues	\$ 20,156,447	\$ 15,794,341	\$ 11,692,713
Cost of revenues	12,440,213	9,967,538	8,033,000
Marketing	2,652,462	2,369,469	1,436,281
Technology and development	1,545,149	1,221,814	953,710
General and administrative	914,369	630,294	431,043
Operating income	2,604,254	1,605,226	838,679
Other income (expense):			
Interest expense	(626,023)	(420,493)	(238,204)
Interest and other income (expense)	84,000	41,725	(115,154)
Income before income taxes	2,062,231	1,226,458	485,321
Provision for (benefit from) income taxes	195,315	15,216	(73,608)
Net income	\$ 1,866,916	\$ 1,211,242	\$ 558,929
Earnings per share:			
Basic	\$ 4.26	\$ 2.78	\$ 1.29
Diluted	\$ 4.13	\$ 2.68	\$ 1.25
Weighted-average common shares outstanding:			
Basic	437,799	435,374	431,885
Diluted	451,765	451,244	446,814

See accompanying notes to consolidated financial statements.

NETFLIX, INC.
CONSOLIDATED STATEMENTS OF COMPREHENSIVE INCOME
(in thousands)

	Year ended December 31,		
	2019	2018	2017
Net income	\$ 1,866,916	\$ 1,211,242	\$ 558,929
Other comprehensive income (loss):			
Foreign currency translation adjustments	(3,939)	975	27,409
Change in unrealized gains (losses) on available-for-sale securities, net of tax of \$0, \$0, and \$378, respectively	—	—	599
Total other comprehensive income (loss)	(3,939)	975	28,008
Comprehensive income	\$ 1,862,977	\$ 1,212,217	\$ 586,937

See accompanying notes to consolidated financial statements.

1.2.6 Situatia Modificarii Capitalurilor Proprii

[Table of Contents](#)

NETFLIX, INC.
CONSOLIDATED STATEMENTS OF STOCKHOLDERS' EQUITY
(in thousands, except share data)

	Common Stock and Additional Paid-in Capital		Accumulated Other Comprehensive Income (Loss)	Retained Earnings	Total Stockholders' Equity
	Shares	Amount			
Balances as of December 31, 2016	430,054,212	\$ 1,599,762	\$ (48,565)	\$ 1,128,603	\$ 2,679,800
Net income	—	—	—	558,929	558,929
Other comprehensive income	—	—	28,008	—	28,008
Issuance of common stock upon exercise of options	3,338,474	89,425	—	—	89,425
Stock-based compensation expense	—	182,209	—	—	182,209
Cumulative Effect Adjustment of ASU 2016-09	—	—	—	43,585	43,585
Balances as of December 31, 2017	433,392,686	\$ 1,871,396	\$ (20,557)	\$ 1,731,117	\$ 3,581,956
Net income	—	—	—	1,211,242	1,211,242
Other comprehensive income	—	—	975	—	975
Issuance of common stock upon exercise of options	3,205,911	123,935	—	—	123,935
Stock-based compensation expense	—	320,657	—	—	320,657
Balances as of December 31, 2018	436,598,597	\$ 2,315,988	\$ (19,582)	\$ 2,942,359	\$ 5,238,765
Net income	—	—	—	1,866,916	1,866,916
Other comprehensive loss	—	—	(3,939)	—	(3,939)
Issuance of common stock upon exercise of options	2,208,052	72,565	—	—	72,565
Stock-based compensation expense	—	405,376	—	—	405,376
Adoption of ASU 2016-02, Leases (Topic 842)	—	—	—	2,474	2,474
Balances as of December 31, 2019	438,806,649	\$ 2,793,929	\$ (23,521)	\$ 4,811,749	\$ 7,582,157

See accompanying notes to consolidated financial statements.

1.2.7 IAS 7 Situatia Fluxului de numerar

Beneficiile prezentarii Situatiei Fluxului de Numerar sunt:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Situatia Fluxului de Numerar arata _____

Echivalentele de numerar sunt

1.2.8 Situatia Fluxului de Numerar

[Table of Contents](#)

NETFLIX, INC.
CONSOLIDATED STATEMENTS OF CASH FLOWS
(in thousands)

	Year Ended December 31,		
	2019	2018	2017
Cash flows from operating activities:			
Net income	\$ 1,866,916	\$ 1,211,242	\$ 558,929
Adjustments to reconcile net income to net cash used in operating activities:			
Additions to streaming content assets	(13,916,683)	(13,043,437)	(9,805,763)
Change in streaming content liabilities	(694,011)	999,880	900,006
Amortization of streaming content assets	9,216,247	7,532,088	6,197,817
Depreciation and amortization of property, equipment and intangibles	103,579	83,157	71,911
Stock-based compensation expense	405,376	320,657	182,209
Other non-cash items	228,230	81,640	117,864
Foreign currency remeasurement loss (gain) on long-term debt	(45,576)	(73,953)	140,790
Deferred taxes	(94,443)	(85,520)	(208,688)
Changes in operating assets and liabilities:			
Other current assets	(252,113)	(200,192)	(234,090)
Accounts payable	96,063	199,198	74,559
Accrued expenses and other liabilities	157,778	150,422	114,337
Deferred revenue	163,846	142,277	177,974
Other non-current assets and liabilities	(122,531)	2,062	(73,803)
Net cash used in operating activities	(2,887,322)	(2,680,479)	(1,785,948)
Cash flows from investing activities:			
Purchases of property and equipment	(253,035)	(173,946)	(173,302)
Change in other assets	(134,029)	(165,174)	(60,409)
Purchases of short-term investments	—	—	(74,819)
Proceeds from sale of short-term investments	—	—	320,154
Proceeds from maturities of short-term investments	—	—	22,705
Net cash provided by (used in) investing activities	(387,064)	(339,120)	34,329
Cash flows from financing activities:			
Proceeds from issuance of debt	4,469,306	3,961,852	3,020,510
Debt issuance costs	(36,134)	(35,871)	(32,153)
Proceeds from issuance of common stock	72,490	124,502	88,378
Other financing activities	—	(1,956)	255
Net cash provided by financing activities	4,505,662	4,048,527	3,076,990
Effect of exchange rate changes on cash, cash equivalents and restricted cash	469	(39,682)	29,848
Net increase in cash, cash equivalents and restricted cash	1,231,745	989,246	1,355,219
Cash, cash equivalents and restricted cash, beginning of year	3,812,041	2,822,795	1,467,576
Cash, cash equivalents and restricted cash, end of year	<u>\$ 5,043,786</u>	<u>\$ 3,812,041</u>	<u>\$ 2,822,795</u>
Supplemental disclosure:			
Income taxes paid	\$ 400,658	\$ 131,069	\$ 113,591
Interest paid	599,132	375,831	213,313

See accompanying notes to consolidated financial statements.

Poti gasi Notele la aceste situatii financiare si politici contabile aplicate accesand link-ul de mai jos

1.2.9 O problema de examen

Aveti mai jos balanta de verificare a FIRST TRY Ltd pentru anul financiar 202X:

Cont	Db/(Cr) (\$)
Vehicule - Cost (2 buc. cu o durata de viata de 5 ani)	50,000
Amortizarea acumulata a vehiculelor la @ 01.01.202X	(5,000)
Clienti	45,500
Numerar	27,800
Stocuri la 01.01.202X	15,800
Provizion pentru clienti la 01.01. 202X	(2,300)
Achizitii	144,100
Furnizori	(38,700)
Capital social (2 mil actiuni @ \$0.01/actiune)	(20,000)
Prima de capital	(2,300)
Imprumut (pe 5 ani)	(30,000)
Rezultat reportat la 01.01.202X	(25,450)
Venituri din vanzari	(194,874)
Cheltuieli administrative	32,900
Cheltuiala cu impozitul	1,240
Cheltuiala cu dabanzele	1,375

Urmatoarele informatii trebuie avute in vedere:

1. Vehiculele se amortizeaza folosind metoda liniara iar cheltuiala cu amortizarea este considerata cheltuiala administrativa
2. Conducerea entitatii considera ca provizionul pentru clienti incerti trebuie sa fie 5% din valoarea clientilor .Cheltuiala cu provizionul pentru clienti este considerata tot o cheltuiala administrativa.
3. Cheltuielile administrative includ si cheltuiala cu chiria
In acest an, cheltuiala cu chiria inregistrata este de 15,000 \$- pentru 15 luni de la data inceperii contractului de inchiriere care a fost 01.03.202X
4. Cheltuiala cu dobanzile inregistrata reprezinta dobanzile platite. Imprumutul a fost obtinut la inceputul anului cu o dobanda de 5% si dobanda aferenta lunii decembrie urmeaza sa fie platita in ianuarie.
5. La sfarsitul anului, valoarea stocurilor a fost de \$16,300.

Cerinta

Realizati inregistrarile pentru inchiderea exercitiului financiar si scrieti Bilantul si Contul de Profit si Pierdere al FIRST TRY Ltd pentru anul financiar 202X.

1.2.10 Situatia modificarii Capitalurilor Proprii

Sa consideram din nou FIRST TRY Ltd cu urmatoarele informatii:

Cont	Balance as at 1 January 202X Db/(Cr) (\$)	Balance as at 31 December 202X Db/(Cr) (\$)
Capital social (2 mil actiuni @ \$0.01/actiune)	(20,000)	(20,000)
Prima de capital	(2,300)	(2,300)
Rezultatul reportat (vezi mai jos)	(30,850)	(36,200)

Urmatoarele informatii trebuie avute in vedere:

1. In timpul anului s-au platit dividende in valoare de 5,400 \$
2. Profitul anului a fost de 10,750 \$
3. La sfarsitul anului, conducerea a angajat un expert tehnic care a evaluat cele doua vehicule si a concluzionat ca valoarea acestora este de 45,000 \$.

Cerinta:

Redactati Situatia Modificarii Capitalurilor Proprii

 Acum incearca sa vezi daca ai inteles totul corect