

## Exemple propuse IAS 20

### Exemplu 1

Societatea X primește o subvenție guvernamentală în valoare de 200.000 RON dacă îndeplinește condiția creării a 15 noi locuri de muncă și a păstrării acestora pe o perioadă de 4 ani. Incasarea subvenției se va face de-a lungul celor 4 ani, astfel: 40% în primul an și câte 20% în următorii 3 ani. Costurile estimate pentru realizarea condiției de primire a subvenției sunt următoarele:

- de selectare și angajare a celor 15 noi salariați sunt de 23.000 RON;
- cu salariile anuale de 120.000 RON, cu o rată de creștere de 10%.

Cum se va calcula și reflecta subvenția primită, adoptându-se metoda rezultatului?

### Soluție:

1. Costurile aferente subvenției primite și proporția lor în total cost:

An	Costul aferent primirii subvenției	Proportia costului anual în total cost estimat
1		
2		
3		
4		
Total		

2. Subvenția recunoscută la venituri pe o bază sistematică:

An	Subvenția încasată	Subvenția recunoscută la venituri
1		
2		
3		
4		
Total		

În acest caz (*subvenția a fost recunoscută la venituri înregistrate în avans și reluată la venituri pe măsura recunoscută cheltuieli aferente*) în bilanțul societății se actualizează anual obligația rămasă privind subvențiile primite în avans. Valoarea rămasă se calculează ca diferență între subvenția recunoscută ca venit amnat la începutul anului și venitul aferent subvențiilor din timpul anului, astfel:

An	Subventia incasata (credit 131)	Subventia recunoscuta la venituri (debit 131)	Obligatii privind subventiile primite in avans(soldul ct.131)
1			
2			
3			
4			
Total			

*Pentru activele amortizabile, referinta in recunoasterea venitului din subventii este valoarea amotizarii. Pentru activele neamortizabile, amortizarea este considerata nula pe un numar infinit de ani, datorita regenerarii. Deoarece, in acest din urma caz, amortizarea nu este o baza rezonabila de raportare a recunoasterii venitului din subventii, societatea trebuie sa raporteze la alte evenimente legate de primirea subventiei. IAS 20 recomanda raportarea la cotul realizarii obligatiei care insoteste primirea subventiei.*

**Exemplu 2:**

Societatea B i se acorda o subventie guvernamentala in valoare 450.000 RON, esalonata pe trei ani, pentru cumpararea unui teren in valoare de 1.100.000 RON, cu conditia sa realizeze pe terenul respectiv, in maxim 4 ani, o livada. Costurile estimate ale plantarii pomilor fructiferi și ale ingrijirii lor pana la intrarea pe rod sunt: 160.000 RON in primul an, 90.000 RON in anul 2, 110.000 RON, iar 190.000 RON. Deoarece este utilizat un numar de ani, iar costurile aferente activului sunt recunoscute de-a lungul intregii perioade, venitul aferent primirii subventiei va fi recunoscut de-a lungul perioadei respective.

**Solutie:** Indiferent de vvaloarea incasata a subventiei, partea recunoscuta ca venit in fiecare an se va calcula in raport de costurile aferente exploataarii ternului, astfel:

An	Costuri estimate	Subventia recunoscuta la venituri
1		
2		
3		
4		
Total		