



RAPORTARE FINANCIARA

Caiet de notite: IAS 32, IFRS 9, IFRS 7 Instrumente Financiare

În această secțiune veți afla despre:

IAS 32 - Instrumente financiare - Prezentare

IFRS 9 - Instrumente financiare

IFRS 7 - Instrumente financiare - Prezentare

Madalina ION

Acest document este proprietatea înregistrată a MTA PRO Consulting și este dedicat doar studenților înscriși la Cursul Online de Raportare Financiară pe Platforma de Consultanță IM.

Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusă sau transmisă fără permisiunea prealabilă scrisă a MTA PRO Consulting. Dacă nu aveți dreptul la acest material sau dacă copiați sau distribuiți acest material sau părți ale acestui material fără acordul IM Consulting, vă faceți responsabil pentru furtul de proprietate intelectuală.

Cuprins

Instrumente financiare	2
5.1 IAS 32: Instrumente financiare: Prezentare	2
5.1.1 Definiții	2
5.1.2 Instrumente compuse – exemplul	4
5.1.3 Dobânzi, dividende, câștiguri și pierderi	5
5.2 IFRS 9 Recunoaștere, evaluare și derecunoaștere (Active financiare)	6
5.2.1 Recunoaștere și derecunoaștere	6
5.2.2 Clasificarea activelor financiare	8
5.2.3 Măsurarea activelor financiare pe tip	9
5.2.4 Exemplu - Active financiare la cost amortizat	10
5.2.5 Exemplu: Active financiare (instrument de datorie) la valoarea justă	11
5.2.6 Contabilitatea instrumentelor de capitaluri proprii care nu sunt deținute pentru vânzare	12
5.2.7 Contabilitatea altor active financiare (altele decât instrumentele de creanță sau instrumentele de capitaluri proprii nedeținute pentru vânzare)	13
5.3 IFRS 9 Evaluare - Datorii financiare	14
5.3.1 Regula de măsurare	14
5.3.2 Răspunderea financiară deținută pentru tranzacționare	14
5.3.3 Datoria financiară la cost amortizat – un exemplu simplu	15
5.3.4 Datoria financiară la cost amortizat – un exemplu complex	16
5.4 Cerințe de divulgare	16

INSTRUMENTE FINANCIARE

(IAS 32, IFRS 9 și IFRS 7)

5.1 IAS 32: INSTRUMENTE FINANCIARE: PREZENTARE

5.1.1 Definiții

Lipsa de îndrumare cu privire la modul de a lua în considerare și prezenta instrumentele financiare în situațiile financiare și acest lucru a dat naștere la probleme precum:

1. _____
2. _____
3. _____

Conform IAS 32:

Instrument financiar = orice contract care dă naștere atât la _____, cât și la _____

Activul financiar este:

1. _____
2. _____
3. _____

Răspunderea financiară este o obligație contractuală pentru:

1. _____

2. _____

Instrumentul de capitaluri proprii este

Pentru a măsura valoarea fiecărui instrument într-un instrument compus, se utilizează următoarea metodă:

Pasul 1: _____

Pasul 2: _____

Pasul 3: _____

5.1.2 Instrumente compuse – exemplu

Compania Maine emite 1 milion de obligațiuni convertibile la începutul anului 2000. Obligațiunile au un termen de 5 ani și sunt emise la egalitate cu o valoare nominală de 100 USD per obligațiune.

Dobânda se plătește anual, întârziat, la o rată a dobânzii de 5%.

Fiecare obligațiune este convertibilă în 50 de acțiuni.

Factorul de reducere care trebuie utilizat este de 8% - rata dobânzii de piață pentru datorii similare fără opțiune de conversie.

PV de 1 USD după 5 ani la 8% = 0,681

PV al unei anuități de 1 USD pe 5 ani la 8% = 3,993

5.1.3 Dobânzi, dividende, câștiguri și pierderi

Prezentarea dobânzilor, dividendelor, câștigurilor și pierderilor asociate cu instrumentele financiare

depinde dacă acestea se referă la _____ sau la

_____.

Dacă se referă la o datorie financiară =>

Dacă se referă la instrumente de capitaluri proprii =>

1. distribuții către deținătorii de capitaluri proprii _____

2. costuri de tranzacționare _____

✍️ Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar:

5.2 IFRS 9 RECUNOAȘTEREA, EVALUAREA ȘI DERECONOAȘTEREA ACTIVELOR FINANCIARE

5.2.1 Recunoaștere și derecunoaștere

Un instrument financiar trebuie recunoscut inițial în situația poziției financiare atunci când entitatea _____ (IFRS 9 3.2.3).

Un activ financiar este derecunoscut atunci când:

1. _____
2. _____

O datorie financiară este derecunoscută atunci când

_____ (IFRS 9 3.3.1)

Factorizarea presupune:

În acest tip de acorduri, am putea avea 2 situații:

1. O vânzare -

_____ =>

2. Un împrumut: -

_____ =>

Exemplul 1:

Second Plc a vândut 500 000 USD din creanța comercială către un factor de datorie pentru 450 000 USD la 1^{martie} 20X0. Second Plc nu deține niciun interes în creanțele comerciale vândute.

Exemplul 2:

Second Plc și-a vândut creanța comercială unui factor de datorie pentru 450.000 USD la 1 ^{martie} 20X0. Compania factor percepe dobândă de 5% la sumele avansate.

5.2.2 Clasificarea activelor financiare

Activele financiare sunt grupate în următoarele categorii:

1. _____
 - a. _____
 - b. _____
2. _____
3. _____

Cost amortizat =

Rata efectivă a dobânzii (EIR) =

!Rețineți că nu vi se va cere să calculați această rată a dobânzii la acest examen! Vă va fi furnizat!

5.2.3 Măsurarea activelor financiare

Evaluarea ulterioară a activelor financiare depinde și de categoria activului:

1. Investiții în instrumente de datorie – măsurate inițial la _____
 - a. Deținut pentru a colecta fluxuri de numerar – apoi măsurate la _____
 - b. Deținut pentru a fi vândut și pentru a colecta fluxuri de numerar – apoi măsurate la _____
2. Investiții în instrumente de capitaluri proprii nedeținute pentru tranzacționare – măsurate inițial la _____
– apoi măsurată la _____
3. Altele – măsurată inițial la _____
– apoi măsurată la _____

Încercați să scrieți propriul tabel pentru a rezuma această ilustrație:

5.2.4 Exemplu : Active financiare măsurate la cost amortizat

Compania X a achiziționat 100 de obligațiuni cu o valoare nominală de 4000 USD fiecare la 1 iunie 20X0 pentru 350000 USD. Costurile tranzacției au fost de 8300 USD.

Dobânda anuală garantată de obligațiune este de 5%. Obligațiunile vor fi răscumpărate pe 31 iulie 20X3.

EIR este de 9,128 %

5.2.5 Exemplu: active financiare măsurate la valoarea justă (instrumente de datorie)

Compania X a achiziționat 100 de obligațiuni cu o valoare nominală de 4000 USD fiecare la 1 iunie 20X0 pentru 350000 USD. Costurile tranzacției au fost de 8300 USD.

Dobânda anuală garantată de obligațiune este de 5%. Obligațiunile vor fi răscumpărate pe 31 iulie 20X3.

EIR este de 9,128 %

5.2.6 Contabilitatea instrumentelor de capitaluri proprii care nu sunt deținute pentru vânzare

Compania X a achiziționat niște acțiuni la o altă companie pentru 83.500 USD. Costurile tranzacției au fost de 5.500 de dolari. La data achiziției, compania a decis că această investiție nu este de vânzare.

5.2.7 Contabilitatea altor active financiare (altele decât instrumentele de creanță sau instrumentele de capitaluri proprii nedeținute pentru vânzare)

Compania X a achiziționat niște acțiuni la o altă companie pentru 83.500 USD. Costurile tranzacției au fost de 5.500 de dolari. La data achiziției, compania a decis ca această investiție să fie deținută pentru tranzacționare.

 Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar:

5.3 IFRS 9 EVALUAREA DATORIILOR FINANCIARE

5.3.1 Regula de măsurare

1. Datorii financiare deținute pentru tranzacționare și derivate care sunt datorii:
sunt măsurate inițial la

apoi se măsoară la _____

2. Celelalte datorii financiare:
sunt măsurate inițial la

apoi se măsoară la _____

5.3.2 Răspunderea financiară deținută pentru tranzacționare - exemplu

Compania Y a emis 100 de obligațiuni cu o valoare nominală de 4000 USD.

Le-a vândut la 1 iunie 20X0 pentru 350000 USD. Costurile tranzacției au fost de 8300 USD. Dobânda anuală garantată de obligațiune este de 5%.

Obligațiunile trebuie să fie răscumpărate pe 31 mai 20X8, dar compania noastră intenționează să le răscumpere cât mai curând posibil.

5.3.3 Datoria financiară la cost amortizat – un exemplu simplu

Compania Y emite 100 de obligațiuni cu o valoare nominală de 4000 USD la 1 iulie 20X0. Costurile tranzacției au fost de 8300 USD. Dobânda anuală garantată de obligațiune este de 5%. Obligațiunile trebuie să fie răscumpărate la 30 iunie 20X3 la valoarea lor nominală.

EIR = 5,773%

5.3.4 Datoria financiară la cost amortizat – un exemplu complex

Compania Y emite 100 de obligațiuni convertibile cu o valoare nominală de 4000 USD la 1 iulie 20X0. Costurile tranzacției au fost de 5300 USD. Dobânda anuală garantată de obligațiune este de 4%. Obligațiunile trebuie să fie răscumpărate la 30 iunie 20X3 la valoarea lor nominală și, la scadență, fiecare obligațiune poate fi convertită în 10 acțiuni de 10 USD.

Rata dobânzii de piață pentru obligațiunile neconvertibile pe trei ani este de 8,45%.

Tabelul PV pentru 1 USD la 8,45% arată:

Anul 1 – 0,922

Anul 2 – 0,850

Anul 3 – 0,784

 Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar:

5.4 CERINTE DE CONFIDENTIALITATE

IFRS 7 Instrumente financiare – Prezentări necesită două tipuri de prezentare pentru a permite utilizatorilor să evalueze (IFRS 7, alin. 1):

1. _____
2. _____

Dezvăluiri cantitative:

Conform IFRS 7, toate instrumentele financiare trebuie clasificate, iar principalele dezvăluiri necesare pentru fiecare categorie sunt:

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

calitative :

Riscurile care decurg din utilizarea instrumentelor financiare pot fi:

1. _____
2. _____
3. _____

Pentru fiecare tip de risc care decurge din utilizarea instrumentelor financiare, o entitate trebuie să prezinte ([IFRS 7 alin. 33](#)):

1. _____
2. _____
3. _____

 Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar: