



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

# Standardul IFRS® 7 Instrumente financiare: informatii de furnizat



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## STUDIU DE CAZ - IFRS® 7 INSTRUMENTE FINANCIARE: INFORMAȚII DE FURNIZAT

### Introducere

În prezent, instrumentele financiare au o mare importanță pentru entități. Ca urmare a importanței crescânde a instrumentelor financiare, IASB a modificat standardele existente privind instrumentele financiare și a publicat, de asemenea, standarde noi. IFRS 7 reglementează informațiile pe care entitățile ar trebui să le prezinte cu privire la riscurile instrumentelor financiare și pe care utilizatorii ar trebui să le cunoască.

### Scopul și problema

Scopul acestui caz este de a discuta despre modul în care entitățile ar trebui să prezinte informații despre instrumentele lor financiare în cadrul diferitelor clasificări și despre modul în care acestea pot aduce cele mai multe beneficii utilizatorilor situațiilor financiare.

### Informații relevante

Tornado Entity a fost înființată la începutul anilor 2000 și este o afacere care cumpără și vinde produse electronice. Entitatea a început să utilizeze Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) începând cu anul 2021. Instrumentele de datorie și de capitaluri proprii deținute de Entitatea Tornado la sfârșitul anului 2021 și valorile raportate în situația poziției financiare a acestor active sunt următoarele.

Active financiare	Valoarea contabilă
Titluri de stat	1.500.000 u.m.
Bonuri de trezorerie	700.000 u.m.
Investiții în acțiuni (fără influență semnificativă și control)	580.000 u.m.

Deoarece Tornado Entity nu a mai utilizat IFRS până acum, aceasta trebuie să clasifice și să evalueze activele financiare de mai sus în conformitate cu IFRS. Până la sfârșitul anului 2021, toate activele financiare au fost evaluate la cost.

Managerul departamentului de contabilitate al Tornado Entity știa că activele financiare deținute de entitate trebuie clasificate și evaluate în conformitate cu IFRS și că trebuie să fie pregătite notele la situațiile financiare. Din acest motiv, el a numit un angajat despre care știe că a lucrat în entități care au raportat anterior în conformitate cu IFRS.

Managerul contabil al entității a furnizat, de asemenea, următoarele informații angajatului pe care l-a desemnat să raporteze activele financiare în conformitate cu IFRS:

- Titlurile de stat și bonurile de trezorerie vor fi clasificate ca active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

- La 31 decembrie 2021 valoarea justă a obligațiilor de stat este de 1.800.000 u.m., iar valoarea justă a bonurilor de trezorerie este de 750.000 u.m..
- Acțiunile vor fi clasificate ca active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Valoarea justă a acțiunilor la 31 decembrie 2021 este de 650.000 u.m..

Primind informațiile de mai sus de la manager, angajatul a clasificat activele financiare deținute de entitate după cum urmează:

<b>Active financiare evaluate la</b>	<b>Valoarea contabilă</b>
Valoarea justă prin profit și pierdere	2.550.000 u.m.
Valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	650.000 u.m..

Angajatul responsabil de această funcție a știut cum să prezinte investițiile în active financiare în situația poziției financiare. Cu toate acestea, el era, de asemenea, conștient de faptul că aceste informații nu vor fi suficiente atunci când va trebui să pregătească notele la situațiile financiare pentru activele financiare.

#### **Întrebări pentru discuție**

De ce alte informații, în afară de cele furnizate de managerul contabil, are nevoie angajatul entității pentru a întocmi notele necesare privind activele financiare?

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IFRS 7 INSTRUMENTE FINANCIARE: INFORMAȚII DE FURNIZAT

Nu este suficient ca o entitate care raportează în conformitate cu IFRS să facă o clasificare adecvată a investițiilor în active financiare și să prezinte activele financiare la valoarea lor justă.

Tornado Entity trebuie să prezinte următoarele informații în situațiile sale financiare pentru activele sale financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere:

- Deoarece este necesară întocmirea unor situații financiare comparative, trebuie prezentate valorile juste ale acestor active financiare la 1 decembrie 2021.
- Expunerea maximă la riscul de credit pentru obligațiunile de stat și bonurile de trezorerie deținute la 31 decembrie 2021.
- Suma care apare la valoarea justă și care poate fi atribuită modificării riscului de credit.

Entitatea Tornado este obligată să prezinte următoarele informații în situațiile sale financiare pentru activele sale financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global:

- Valorile juste ale activelor financiare la 1 decembrie 2021, deoarece este necesară întocmirea unor situații financiare comparative.
- Care investiții în instrumente de capitaluri proprii sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.
- Motivul pentru care se utilizează această opțiune de prezentare alternativă.
- Valoarea justă a acestor investiții la data de raportare.
- Dividendele recunoscute în legătură cu aceste investiții în cursul perioadei.
- Transferuri ale câștigurilor și pierderilor totale în capitalurile proprii (cu indicarea motivelor transferurilor).
- În cazul în care există active financiare cedate în cursul perioadei:
  - Motive pentru eliminarea acestora.
  - Valorile juste ale investițiilor la data recunoașterii.
  - Câștig sau pierdere ca urmare a cedării.

În plus, ar trebui să se prezinte informații despre politicile contabile pentru evaluarea acestor active financiare:

- Criterii pentru o astfel de clasificare la recunoașterea inițială a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
- Cum se determină câștigul și pierderea netă pentru fiecare clasă de active financiare.

În plus, este necesară prezentarea de informații despre venituri, cheltuieli, câștiguri și pierderi:

- Venituri din dobânzi la activele financiare evaluate la valoarea justă de piață.
- Venituri sau cheltuieli legate de comisioanele de tranzacționare.

- Modificări ale valorii juste pentru activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
- Investiții în instrumente de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.