



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



**PASSFR.EU**

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

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

# Standardul IAS® 32 Instrumente financiare: prezentare



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 - IAS® 32 INSTRUMENTE FINANCIARE: PREZENTARE

### Introducere

Instrumentele financiare utilizate în economiile actuale pot fi destul de complexe și dificil de înțeles. Contabilitatea, evaluarea, clasificarea instrumentelor financiare și oferirea de explicații despre instrumentele financiare reprezintă un subiect foarte cuprinzător. Acest subiect cuprinzător a fost abordat prin 3 standarde contabile diferite. Clasificarea instrumentelor financiare în situațiile financiare se află în domeniul de aplicare al IAS 32. În acest caz, se urmărește explicarea modului de clasificare a instrumentelor financiare în funcție de caracteristicile lor în anumite condiții.

### Informații relevante

Troy Entity produce jucării și este fondată în 1998. Entitatea a devenit într-un timp scurt un jucător important pe piață cu jucăriile sale de calitate, care sunt îndrăgite de copii. Pentru a se dezvolta în această perioadă, Troy a avut grijă să stabilească parteneriate strategice atât pe partea de aprovizionare, cât și pe partea de vânzări și distribuție. În 2016, Troy Enterprise a semnat un acord cu Rapid Plastics Entity, un producător chimic mic, ca parte a acestui plan de cooperare strategică. În cadrul acestui acord, entitatea Troy urma să îi ofere finanțare pentru a sprijini creșterea Rapid Plastics. În acest acord, entitatea Troy a prezentat două alternative entității Rapid Plastics Entity.

În prima variantă, Troy Entity ar cumpăra câteva acțiuni ale Rapid Plastic Entity pentru 200.000 u.m.. Rapid Plastic Entity ar plăti un dividend anual de 10.000 u.m. pe o perioadă de 10 ani în schimbul acestor acțiuni achiziționate. Zece ani mai târziu, Troy Entity ar vinde acțiunile pe care le-a răscumpărat către Rapid Plastic Entity pentru 250.000 u.m.

În cea de-a doua variantă, Troy ar împrumuta, de asemenea, 200.000 de u.m. entității Rapid Plastic. Conform acordului, Rapid Plastic Entity ar putea achita această datorie în două moduri diferite după 5 ani. În primul caz, Rapid Plastics Entity ar putea achita datoria prin plata a 400.000 u.m. în numerar. În cel de-al doilea caz, Rapid Plastic Entity ar da 2.000 de acțiuni entității Troy pentru a acoperi datoria. Cu toate acestea, decizia privind care dintre aceste alternative ar urma să fie aplicată ar fi determinată de conducerea entității Troy.

În urma evaluărilor, directorii Rapid Plastic Entity au decis că prima opțiune ar fi mai potrivită pentru entitate. După aprobarea ambelor părți, la 29 decembrie 2016 a fost semnat un acord, iar vânzarea de acțiuni a fost realizată. La sfârșitul anului 2016, Troy Entity a clasificat acțiunile achiziționate ca investiții în active financiare care urmează să fie raportate la valoarea justă prin profit și pierdere. Pe de altă parte, Rapid Plastic Entity a recunoscut acest acord ca fiind o vânzare de acțiuni.

### Întrebări pentru discuție

- a. Este modul de prezentare a acestui acord în situația poziției financiare adecvat pentru ambele entități? Dacă entitatea a vândut acțiuni în mod legal, poate raporta acest lucru ca pe o tranzacție diferită în situațiile sale financiare?
- b. În cazul în care entitățile ar fi ales a doua variantă, cum ar fi afectat acest acord situațiile financiare ale entităților?

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 32 INSTRUMENTE FINANCIARE: PREZENTARE

- a. Există două părți în acest caz: Troy Entity și Rapid Plastic Entity. Pentru Troy Entity, acțiunile achiziționate în baza acordului dat sunt active financiare. În conformitate cu IAS 32, un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități este un activ financiar. Clasificarea acestui activ financiar va fi determinată în conformitate cu testul modelului de afaceri și cu testul caracteristicilor fluxurilor de numerar specificate în IFRS 9.

Pe de altă parte, Rapid Plastic Co. trebuie să decidă dacă acest instrument financiar este o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii. Având în vedere cadrul juridic al acordului, acțiunile care urmează să fie oferite ar trebui clasificate ca instrumente de capitaluri proprii. Prima întrebare critică pentru clasificare este dacă instrumentul financiar relevant conține obligații contractuale. Analizând acordul, înțelegem că Rapid Plastic Entity emite acțiuni și le trimite către Troy Entity. Cu toate acestea, Rapid Plastic Entity este obligată să plătească un dividend fix către Troy Entity timp de 10 ani și se angajează să răscumpere acțiunile la sfârșitul celor 10 ani, plătind un preț prestabilit. Aceasta este o obligație contractuală. Din acest motiv, Rapid Plastic ar trebui să clasifice această obligație ca datorie financiară.

- b. A doua alternativă pare a fi o responsabilitate din punct de vedere juridic. Entitatea Troy acordă un împrumut de 200.000 u.m. entității Rapid Plastic și obligă entitatea Rapid Plastic să plătească 450.000 u.m. la sfârșitul celui de-al cincilea an, chiar dacă nu percepe plăți periodice de dobânzi timp de 5 ani. Până în acest moment, această tranzacție pare a fi o datorie financiară în sensul IAS 32.

Cu toate acestea, în cadrul acordului, Troy Entity are dreptul de a cumpăra 2.000 de acțiuni Rapid Plastic Entity în loc să primească rambursarea de 450.000 u.m. Acordul include o obligație contractuală, precum și o componentă de capitaluri proprii. În acest caz, ar trebui considerat ca fiind un instrument compus. Conducerea Rapid Plastic Entity ar trebui să calculeze mai întâi valoarea părții care urmează să fie clasificată ca datorie financiară din acest instrument compus. Apoi, ar trebui să calculeze valoarea instrumentului de capitaluri proprii prin scăderea valorii datoriei financiare din valoarea totală.