



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®

Учебен казус МСС® 32 Финансови инструменти: представяне



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

УЧЕБЕН КАЗУС – МСС 32 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ПРЕДСТАВЯНЕ

Въведение

Финансовите инструменти, използвани в днешните икономики, могат да бъдат доста сложни и трудни за разбиране. Отчитането, оценяването, класификацията и обясняването на финансовите инструменти е много обширна тема. Тя се третира в 3 различни счетоводни стандарта. Класификацията на финансовите инструменти във финансовите отчети е в обхвата на МСС 32. Той има за цел да обясни как да се класифицират финансовите инструменти според техните характеристики при определени условия.

Информация за казуса

Фирма Troy е производител на играчки и е основана през 1998 година. Компанията бързо се превръща във важен играч на пазара поради качеството на своите играчки, които са обичани от децата. За да расте през този период, Troy се е погрижила да установи стратегически партньорства както от страна на доставките, така и от страна на продажбите и дистрибуцията. Като част от този стратегически план за сътрудничество през 2016 г. Troy подписва споразумение с фирма Rapid Plastics, малка химическа компания. Съгласно това споразумение Troy ще финансира разрастването на Rapid Plastics. В това споразумение Troy представя две алтернативи на Rapid Plastics.

При първата алтернатива Troy ще закупи част от акциите на Rapid Plastic за 200 000 BE. Rapid Plastic ще плаща годишен дивидент от 10 000 BE за срок от 10 години в замяна на тези закупени акции. След десет години Troy ще продаде обратно акциите на Rapid Plastic за 250 000 BE.

При втората алтернатива Troy ще отпусне заем от 200 000 BE на Rapid Plastic. Според споразумението Rapid Plastic ще може да изплати този дълг по два различни начина след 5 години. Първият начин е Rapid Plastics да плати 400 000 BE в брой. Вторият е Rapid Plastic да предостави 2 000 акции на Troy, за да покрие дълга. Решението обаче коя от тези алтернативи да бъде приложена ще бъде взето от ръководството на Troy.

Ръководството на Rapid Plastic преценява предложението и решава, че първият вариант ще бъде по-изгоден за предприятието. След одобрение от двете страни, на 29 декември 2016 г. е подписано споразумение и продажбата на акциите е реализирана. В края на 2016 г. Troy класифицира закупените акции като инвестиции във финансови активи, които трябва да бъдат отчетени по справедлива стойност в печалбата и загубата. От друга страна, Rapid Plastic признава това споразумение като продажба на акции.

Въпроси за дискусия

- a. Подходящ ли е начинът на представяне на това споразумение в отчетите за финансовото състояние на двете дружества? Дори ако акциите са продадени законно, може ли това да се отчете като различна сделка във финансовите отчети?
- b. Ако предприятията бяха избрали втората алтернатива, как това споразумение би повлияло на финансовите отчети на предприятията?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 32 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ПРЕДСТАВЯНЕ

- a. В този случай има две страни: Troу и Rapid Plastic. За Troу акциите, закупени по даденото споразумение, са финансови активи. Съгласно МСС 32 инструмент на собствения капитал на друго предприятие е финансов актив. Класификацията на този финансов актив ще бъде определена съгласно теста за бизнес модела и теста за характеристиките на паричните потоци, посочени в МСФО 9.

От друга страна, Rapid Plastic трябва да реши дали този финансов инструмент е финансов дълг или инструмент на собствения капитал. Като се има предвид правната рамка на споразумението, предоставените акциите следва да бъдат класифицирани като инструменти на собствения капитал. Първият критичен въпрос за класификацията е дали съответният финансов инструмент съдържа договорни задължения. Анализирайки сделката, разбираме, че Rapid Plastic предава свои акции на Troу, като при това се задължава да изплаща фиксиран дивидент в продължение на 10 години и да изкупи обратно акциите в края на десетата година, като плати предварително определена цена. Това е договорно задължение. Затова Rapid Plastic трябва да ги класифицира като финансов пасив.

- b. Втората алтернатива изглежда като пасив от правна гледна точка. Troу отпуска заем от 200 000 BE на Rapid Plastic и задължава Rapid Plastic да плати 450 000 BE в края на петата година, въпреки че не начислява периодични лихвени плащания в продължение на тези 5 години. Дотук тази сделка изглежда е финансов пасив по смисъла на МСС 32.

Въпреки това, съгласно споразумението Troу има право да закупи 2000 акции на Rapid Plastic вместо да получи дължимите 450 000 BE. Споразумението включва договорно задължение, както и компонент на собствения капитал. В този случай той трябва да се разглежда като съставен инструмент. Ръководството на Rapid Plastic трябва първо да изчисли стойността на частта, която трябва да бъде класифицирана като финансов пасив във връзка с този съставен инструмент. След това тя трябва да изчисли стойността на инструмента на собствения капитал, като извади сумата на финансовия пасив от общата сума.