



**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®**

# Учебен казус МСФО® 7 Финансови инструменти: оповестяване



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 — МСФО 7 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ОПОВЕСТЯВАНЕ

### Въведение

Днес финансовите инструменти са от голямо значение за бизнеса. В резултат на нарастващото значение на финансовите инструменти, СМСС промени съществуващите стандарти по отношение на финансовите инструменти и също така публикува нови стандарти. МСФО 7 урежда оповестяванията, които предприятията следва да правят по отношение на рисковете от финансовите инструменти, а ползвателите следва да са наясно.

### Цел и проблем

Целта на този случай е да се обсъди как предприятията трябва да правят оповестявания за своите финансови инструменти под различни класификации и как те могат да осигурят най-голяма полза за потребителите на финансови отчети.

### Информация за казуса

Tornado Company е създадена в началото на 2000 г. и е бизнес, който купува и продава електронни стоки. Предприятието започна да използва Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) от 2021 г. Дълговите и капиталовите инструменти, държани от "Торнадо ентърпрайз" към края на 2021 г., и сумите, отчетени в отчета за финансовото състояние на тези активи, са следните.

Финансови активи	Балансова стойност
Държавни облигации	BE 1,500,000
Тресури Билс	BE 700,000
Дялови инвестиции (без значително влияние и контрол)	580 000 BE

Тъй като Tornado Company не е използвала МСФО преди, тя е длъжна да класифицира и оцени горепосочените финансови активи в съответствие с МСФО. До края на 2021 г. всички финансови активи се оценяваха по себестойност.

Управителят на счетоводния отдел на Tornado Company е знаел, че финансовите активи, притежавани от бизнеса, трябва да бъдат класифицирани и оценени в съответствие с МСФО и трябва да бъдат изготвени необходимите бележки под линия във финансовите отчети. Поради тази причина той е назначил служител, за когото знае, че е работил в компании, които преди това са отчитали в съответствие с МСФО.

Счетоводният мениджър на предприятието също така даде следната информация на служителя, който е определил да отчита финансовите активи в съответствие с МСФО:

- Държавните облигации и съкровищни бонове ще бъдат класифицирани като финансови активи, отчетани по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Към 31 декември 2021 г. справедливата стойност (FV) на държавните облигации е 1 800 000 BE, а FV на съкровищните бонове е 750 000 BE.

Акциите ще бъдат класифицирани като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Справедливата стойност на акциите към 31 декември 2021 г. е 650 000 BE.

Получавайки горепосочената информация от управителя, служителят класифицира финансовите активи, притежавани от предприятието, както следва.

<b>Финансови активи</b>	<b>Балансова стойност</b>
Справедлива стойност в печалбата и загубата	BE 2,550,000
Справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход	BE 650,000

Служителят, отговорен за тази работа, знаеше как да представи инвестициите във финансови активи в отчета за финансовото състояние в рамките на тази информация. Той обаче също така е бил наясно, че тази информация няма да бъде достатъчна, когато става въпрос за изготвяне на бележки за финансови отчети за финансови активи.

**Въпроси за дискусия:**

1. Каква информация, различна от информацията, предоставена от счетоводния мениджър, е необходима на служителите на предприятието, за да подготви необходимите бележки за финансовите активи?

## РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС МСФО 7 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ОПОВЕСТЯВАНЕ

Не е достатъчно предприятието, отчитащо се в съответствие с МСФО, да направи подходяща класификация на инвестициите във финансови активи и да представи финансовите активи с техните справедливи стойности.

От Tornado Company се изисква да представи следните оповестявания във финансовите си отчети за своите финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- Тъй като се изисква изготвянето на сравнителни финансови отчети, справедливите стойности на тези финансови активи към 1 декември 2021 г. следва да бъдат представени.
- Максимална експозиция към кредитен риск за държавни облигации и съкровищни бонове, държани към 31 декември 2021 г.
- Сумата, която възниква по справедлива стойност и се дължи на промяната в кредитния риск.

Предприятието Tornado е длъжно да представи в своите финансови отчети следните оповестявания за своите финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход:

- Справедливи стойности на финансовите активи към 1 декември 2021 г., като се изисква изготвянето на сравнителни финансови отчети.
- Кои инвестиции в инструменти на собствения капитал се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.
- Причината за използването на тази алтернативна опция за представяне.
- Справедливата стойност на тези инвестиции към отчетната дата.
- Признати дивиденди, свързани с тези инвестиции през периода.
- Прехвърляне на общите печалби и загуби в собствения капитал (с основания за трансфери).
- Ако има финансови активи, отчуждени през периода:
  - Причини за тяхното унищожаване.
  - Справедливите стойности на инвестициите към датата на признаване.
  - Печалба или загуба в резултат на изхвърляне.

Освен това следва да се оповестяват счетоводните политики за оценяване на тези финансови активи. Тези обяснения:

- Критерии за такава класификация при първоначалното признаване на финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Как се определят нетната печалба и загуба за всеки клас финансови активи.

Освен това се изискват оповестявания за приходи, разходи, печалби и загуби. Тези обяснения:

- Приходи от лихви по финансови активи, оценени в FV.
- Приходи или разходи, свързани с такси за транзакции.
- Промени в справедливата стойност на финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции в инструменти на собствения капитал, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.