

## Solutie – AFS denuminate in lei

1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS aferente obligatiunilor, presupunand ca institutia de credit aplica contabilitatea la data decontarii pentru activele financiare disponibile in vederea vanzarii

### 29 decembrie 2009

#### Inregistrarea angajamentului de cumparare:

Dr 921 Titluri și alte active financiare de primit	7600
Cr 999 Contrapartida	7600

### 31 decembrie 2009

#### Inregistrarea marcarii la piata:

Dr 3729 Conturi de ajustare privind alte elemente din afara bilantului	100
Cr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	100

### 1 ianuarie 2010

#### Inregistrarea operatiunii de cumparare obligatiuni

Dr 3032 Instrumente de datorie	7600
Cr Nostro	7600
Dr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	100
Cr 3729 Conturi de ajustare privind alte elemente din afara bilantului	100

Dr 999 Contrapartida	7600
Cr 921 Titluri si alte active financiare de primit	7600

**31 decembrie 2010**

**Inregistrarea dobanzii**

Dr 3037 Creante atasate	600
Cr 70331 Dobanzi	600

**Incasarea dobanzii**

Dr Nostro	600
Cr 3037 Creante atasate	600

**Amortizarea discount-ului**

Dr 3032 Instrumente de datorie	482,6
Cr 70331 Dobanzi	482,6

**Marcarea la piata**

Dr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	682,6
Cr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	682,6

**31 decembrie 2011**

**Inregistrarea dobanzii**

Dr 3037 Creante atasate	600
Cr 70331 Dobanzi	600

**Incasarea dobanzii**

Dr Nostro	600
Cr 3037 Creante atasate	600

**Amortizarea discount-ului**

Dr 3032 Instrumente de datorie	554,7
Cr 70331 Dobanzi	554,7

**Marcarea la piata**

Dr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	1545,3
Cr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	1545,3

**1 ianuarie 2012**

**Inregistrarea angajamentului de vanzare**

Dr 999 Contrapartida	4800
Cr 922 Titluri si alte active financiare de livrat	4800

**3 ianuarie 2012**

**Inregistrarea operatiunii de vanzare obligatiuni**

Dr Nostro	4318,7
Cr 3032 Instrumente de datorie	4318,7
 Dr Nostro	 481,4
Cr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	481,4
 Dr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	 481,4
Cr 70336 Castiguri din cesiune	481,4
 Dr 922 Titluri si alte active financiare de livrat	 4800
Cr 999 Contrapartida	4800

**31 decembrie 2012**

**Inregistrarea dobanzii**

Dr 3037 Creante atasate	300
Cr 70331 Dobanzi	300

**Incasarea dobanzii**

Dr Nostro	300
Cr 3037 Creante atasate	300

### Amortizarea discount-ului

Dr 3032 Instrumente de datorie	318,8
Cr 70331 Dobanzi	318,8

### Marcarea la piata

Dr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	1368,8
Cr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	1368,8

### Inregistrarea ajustarii pentru depreciere

Dr 66311 Cheltuieli cu deprecierea activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	887,5
Cr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	887,5

### 31 decembrie 2013

### Anularea deprecierei

Dr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	887,5
Cr 76311 Venituri din reluarea deprecierei activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	887,5

### Inregistrarea dobanzii

Dr 3037 Creante atasate	300
Cr 70331 Dobanzi	300

**Incasarea dobanzii**

Dr Nostro	300
Cr 3037 Creante atasate	300

**Amortizarea discount-ului**

Dr 3032 Instrumente de datorie	362,5
Cr 70331 Dobanzi	362,5

**Incasarea valorii nominale**

Dr Nostro	5000
Cr 3032 Instrumente de datorie	5000

**2. Sa se evidentieze inregistrarile necesare la 1 ianuarie 2012 legate de implementarea IFRS ca baza a contabilitatii**

Dr 3032 Instrumente de datorie	1037,3
Cr 5817 Rezultatul reportat provenit din implementarea IFRS ca baza a contabilitatii	1037,3
 Dr 3032x Instrumente de datorie/MTM	 962,7
Cr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	962,7

**3. Sa se illustreze diferentele aferente modelului contabilitatii la data tranzactiei pentru activele financiare disponibile in vederea vanzarii**

**29 decembrie 2009**

**Inregistrarea operatiunii de cumparare obligatiuni**

Dr 3032 Instrumente de datorie	7.600
Cr 3566 Alti creditorii diversi	7.600

**31 decembrie 2009**

**Inregistrarea marcarilor la piata:**

Dr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	100
Cr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	100

**1 ianuarie 2010**

**Inregistrarea decontarii operatiunii de cumparare obligatiuni**

Dr 3566 Alti creditorii diversi	7.600
Cr Nostro	7.600

**1 ianuarie 2012**

**Inregistrarea operatiunii de vanzare obligatiuni**

Dr 3556 Alti debitori diversi	4318,7
Cr 3032 Instrumente de datorie	4318,7



Dr 3556 Alti debitori diversi	481,4
Cr 3032x Instrumente de datorie/ MTM	481,4
 Dr 522 Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	 481,4
Cr 70336 Castiguri din cesiune	481,4

**3 ianuarie 2012**

**Inregistrarea decontarii operatiunii de vanzare obligatiuni**

Dr Nostro	4800
Cr 3556 Alti debitori diversi	4800