

Studiu de caz – AFS nemonetare denominate in valuta

La 31 decembrie 2010 o institutie de credit achizitioneaza o actiune denominata in EUR la valoarea justa de 1000 EUR. Cursul de schimb este 4,1 RON/EUR, iar valoarea actiunii in lei este 4100 RON (1000 EUR x 4,1 RON/EUR).

Institutia de credit clasifica actiunea ca disponibila in vederea vanzarii.

La 31 ianuarie 2011, moneda EUR s-a apreciat si cursul de schimb este 4,3 RON/EUR. Valoarea justa a actiunii este 1060 EUR si astfel valoarea contabila in lei este 4558 RON (1060 EUR x 4,3 RON/EUR).

La 28 februarie 2011, moneda EUR s-a depreciat si cursul de schimb este 4,2 RON/EUR. Valoarea justa a actiunii este 990 EUR si astfel valoarea contabila in lei este 4158 RON (990 EUR x 4,2 RON/EUR).

La 1 martie 2011 se vinde actiunea pentru 990 EUR, cursul de schimb este 4,2 RON/EUR, valoarea contabila a actiunii este 4158 RON.

1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS aferente actiunii
2. Sa se evidentieze inregistrarile necesare la 1 ianuarie 2012 legate de implementarea IFRS ca baza a contabilitatii, daca actiunea nu ar fi vanduta (presupunem ca nu sunt modificari fata de situatia la 1 martie 2011)