

## Solutie – HTM denominate in valuta

### 1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS aferente obligatiunii

#### 31 decembrie 2010

##### Inregistrarea achizitei obligatiunii

	EUR	RON
Dr 3041 Instrumente de datorie	1000	4100
Cr Nostro	1000	4100

#### 31 ianuarie 2011

##### Inregistrarea diferentelor de schimb valutar

	RON
Dr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb	200
Cr 7061 venituri din diferente de curs valutar aferente tranzactiilor in valuta	200

#### 28 februarie 2011

##### Inregistrarea diferentelor de schimb valutar

	RON
Dr 6061 Cheltuieli din diferente de curs valutar aferente tranzactiilor in valuta	100
Cr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb	100

**1 martie 2011**

**Vanzarea obligatiunii**

	EUR	RON
Dr Nostro	990	4158
DR 3721 Pozitie de schimb	10	42
Cr 3041 Instrumente de datorie	1000	4200
		RON
Dr 6034 Pierderi din cesiunea investitiilor pastrate pana la scadenta		42
Cr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb		42

- 1. Sa se evidentieze inregistrarile necesare la 1 ianuarie 2012 legate de implementarea IFRS ca baza a contabilitatii, daca obligatiunea nu ar fi vanduta (presupunem ca nu sunt modificari fata de situatia la 1 martie 2011)**

	EUR	RON
Dr 3041 Instrumente de datorie	1000	4200
Cr 30412 Obligatiuni si alte titluri cu venit fix	1000	4200
	EUR	RON
Dr 30412 Obligatiuni si alte titluri cu venit fix (analitice distincte)		100
Cr 5817 Rezultatul reportat provenit din implementarea IFRS ca baza a contabilitatii		100