

Studiu de caz – HTM denominate in valuta

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

Institutia de credit clasifica obligatiunea ca investitie pastrata pana la scadenta.

La 31 ianuarie 2011, moneda EUR s-a apreciat si cursul de schimb este 4,3 RON/EUR.

La 28 februarie 2011, moneda EUR s-a depreciat si cursul de schimb este 4,2 RON/EUR.

La 1 martie 2011 se vinde obligatiunea pentru 990 EUR, cursul de schimb este 4,2 RON/EUR, valoarea contabila a obligatiunii in lei este 4158 RON.

1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS aferente obligatiunii
2. 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)