

Solutie – Swap pe rata dobanzii

Inregistrari la data incheierii tranzactiei – 1.02.2010

Dr 95111 Swap pe rata dobanzii	2.000.000
Cr 999 Contrapartida	2.000.000

Inregistrari lunare – reevaluarea la valoarea justa – 28.02.2010, 31.03.2010, 30.04.2010

Dr 31111 Swap pe rata dobanzii	20.229
Cr 70741 Castiguri privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	20.229

Dr 31111 Swap pe rata dobanzii	946
Cr 70741 Castiguri privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	946

Dr 31111 Swap pe rata dobanzii	1.025
Cr 70741 Castiguri privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	1.025

Decontare dobanzi acumulate – 1.05.2010

Dr 2511 Conturi curente	10.899
Cr 31111 Swap pe rata dobanzii	10.899

Inregistrari lunare – reevaluarea la valoarea justa – 31.05.2010, 30.06.2010, 31.07.2010

Dr 60741 Pierderi privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	114
Cr 31111 Swap pe rata dobanzii	114

Dr 31111 Swap pe rata dobanzii	3
Cr 70741 Castiguri privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	3

Dr 60741 Pierderi privind instrumentele derivate pe rata dobanzii	240
Cr 31111 Swap pe rata dobanzii	240

Decontare dobanzi acumulate – 1.08.2010

Dr 2511 Conturi curente	10.950
Cr 31111 Swap pe rata dobanzii	10.950

Inregistrari la maturitatea contractului – 1.08.2010

Dr Contrapartida	2.000.000
Cr 999 95111 Swap pe rata dobanzii	2.000.000