

Studiu de caz – Swap pe rata dobanzii

Data tranzactiei	1.02.2010
Data maturitatii	1.08.2010
Valoarea notionalului	2.000.000 lei
Clientul (cumparator de swap) plateste o dobanda fixa de 2.85%	
Banca (vanzator de swap) plateste o dobanda variabila	
	1.02.2010 = 0.67%
	1.05.2010 = 0.66%
Decontarea dobanzilor la 3 luni	
	1.05.2010
	1.08.2010
Valoarea justa (dirty price)	
	28.02.2010 = 20.229 lei
	31.03.2010 = 21.175 lei
	30.04.2010 = 22.200 lei
	31.05.2010 = 11.187 lei
	30.06.2010 = 11.190 lei
	31.07.2010 = 10.950 lei
	1.08.2010 = 0 lei

Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS.