

## Solutie – Contracte forward

### Reflectarea angajamentului extrabilantier la data tranzactiei – 14.09.2010

Inregistrarea extrabilantiera a anagajamentului de vanzare pentru suma in valuta

Dr 999 Contrapartida	3000 euro
Cr 95132 Valuta de livrat contra lei de primit	3000 euro

Inregistrarea extrabilantiera a anagajamentului de cumparare pentru suma in lei

Dr 95131 Lei de primit contra valuta de livrat	12.750 lei
Cr 999 Contrapartida	12.750 lei

### Reevaluarea lunara a tranzactiei la 30.09.2010

Dr 60743 Pierderi privind instrumentele derivate pe cursul de schimb	55 lei
Cr 31131 Operatiuni ferme de schimb la termen	55 lei

### Reevaluarea tranzactiei la 26.10.2010

Dr 60743 Pierderi privind instrumentele derivate pe cursul de schimb	35 lei
Cr 31131 Operatiuni ferme de schimb la termen	35 lei

## Decontarea tranzactiei la data decontarii – 26.10.2010

### Decontarea cu clientul

Dr 3721 Pozitie de schimb	3000 euro
Cr 2511 Conturi curente	3000 euro
Dr 2511 Conturi curente	12.750 lei
Cr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb	12.750 lei

### Inchiderea angajamentelor extrabilantiere

Dr 95132 Valuta de livrat contra lei de primit	3000 euro
Cr 999 Contrapartida	3000 euro
Dr 999 Contrapartida	12.750 lei
Cr 95131 Lei de primit contra valuta de livrat	12.750 lei

### Inchiderea diferentelor din reevaluarea tranzactiei la valoarea justa

Dr 31131 Operatiuni ferme de schimb la termen	90 lei
Cr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb	90 lei
Dr 3722 Contravaloarea pozitiei de schimb	90 lei
Cr 6061 Venituri din diferente de curs valutar aferente tranzactiilor in valuta	90 lei