

Studiu de caz – Contracte forward

Banca vinde euro	3.000 euro
Banca cumpara lei	12.750 lei
data tranzactiei	14.09.2010
data decontarii	26.10.2010
curs forward al tranzactiei	4,25 lei/euro
Curs BNR la 30.09.2010	4,26 lei/euro
Valoarea justa la 30.09.2010 conform IFRS	-55 lei
Curs BNR 26.10.2010	4,28 lei/euro
Valoarea justa la 26.10.2010 conform IFRS	-90 lei

Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS.