



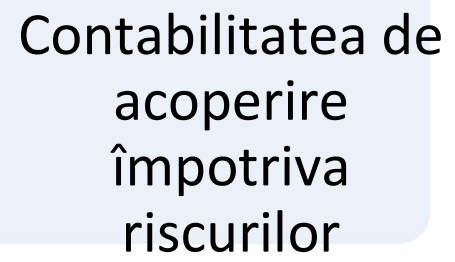
PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 39 Instrumente Financiare: Recunoaștere Şi Evaluare



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Contabilitatea de
acoperire
împotriva
riscurilor

Contabilitatea de
acoperire
împotriva
riscurilor

Standardul IFRS 9

Contabilitatea de
acoperire
împotriva
riscurilor

```
graph TD; A[Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor] --- B[Standardul IFRS 9]; A --- C[Standardul IAS 39];
```

Standardul IFRS 9

Standardul IAS 39



Permisiunea din
standardul IFRS 9

Permisia din
standardul IFRS 9

The diagram features a large, light-orange arrow pointing to the right. Inside the arrow, there are two rounded rectangular boxes. The left box is orange and contains the text 'Permisia din standardul IFRS 9'. The right box is grey and contains the text 'Relația de acoperire a riscului'. The boxes are positioned such that they appear to be connected by the arrow's path.

Relația de
acoperire a riscului



Permissiunea din
standardul IFRS 9

Relația de
acoperire a riscului

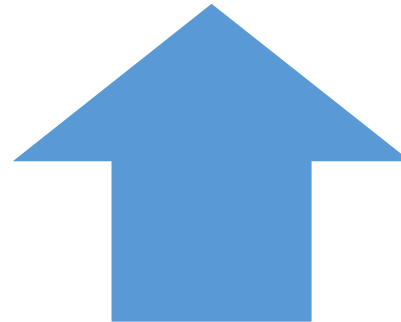
Calificarea în
contabilitatea de
acoperire
împotriva riscurilor

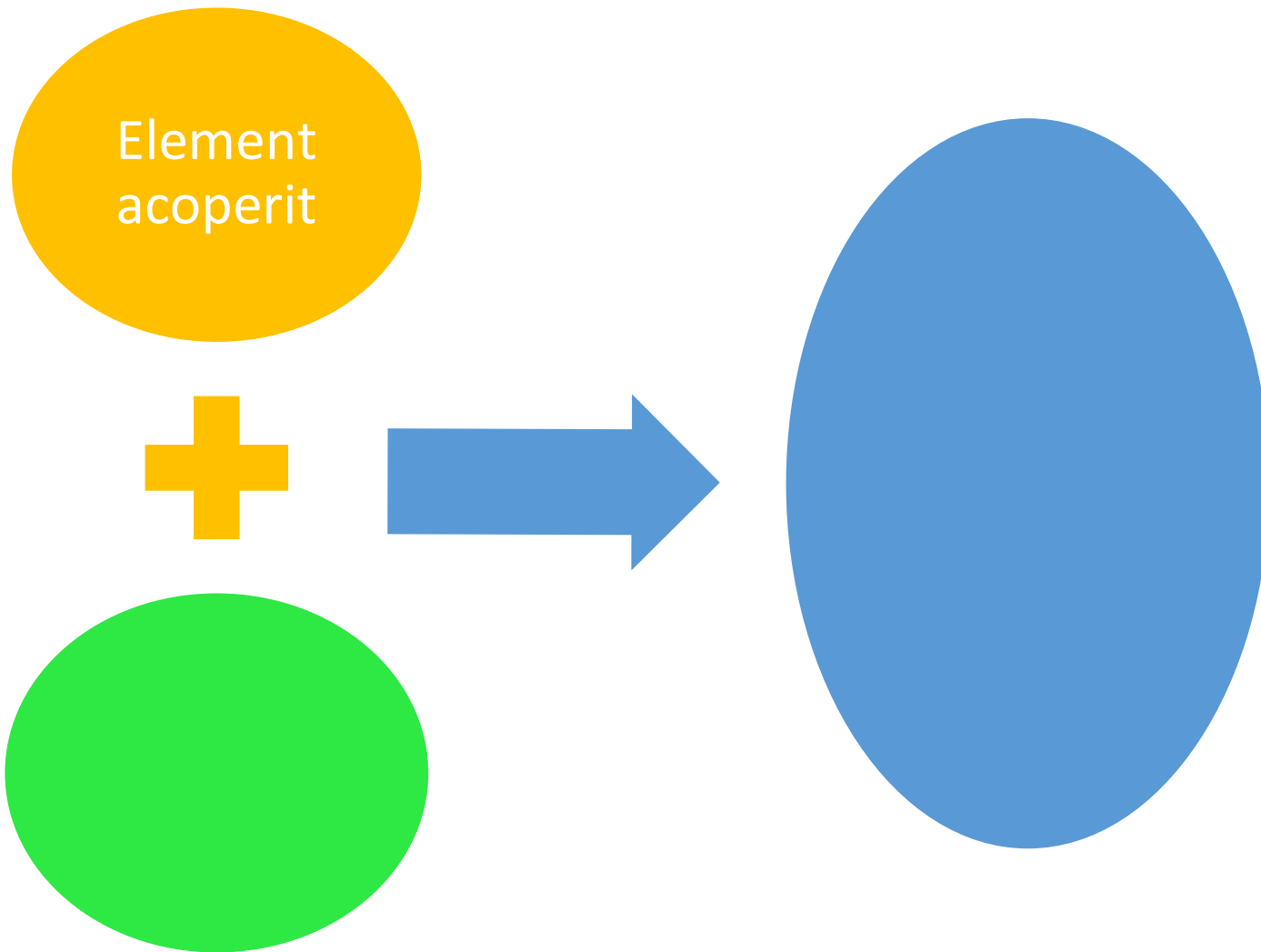


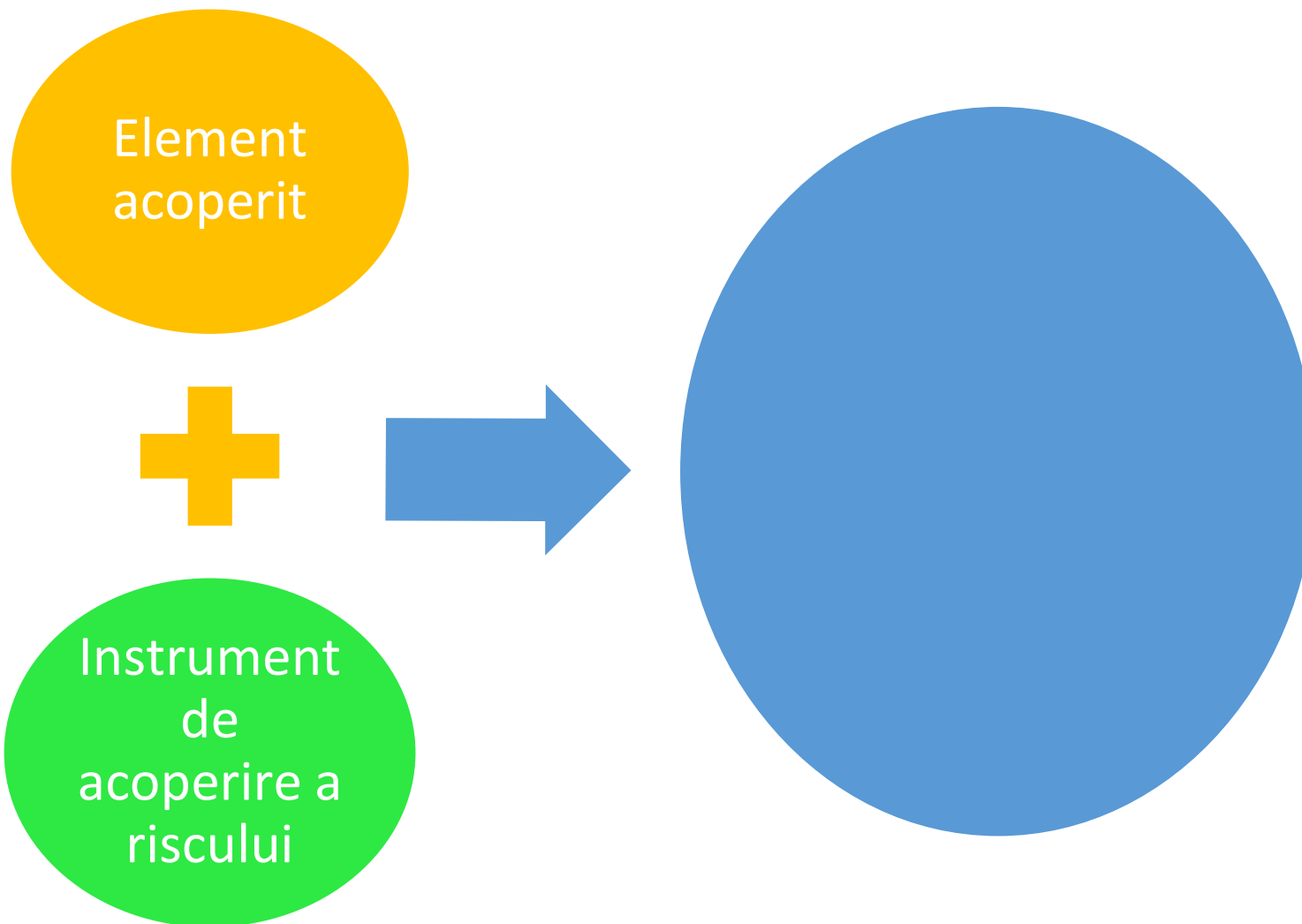
Variație pozitivă
(sau negativă) a
valorii
instrumentului
financiar

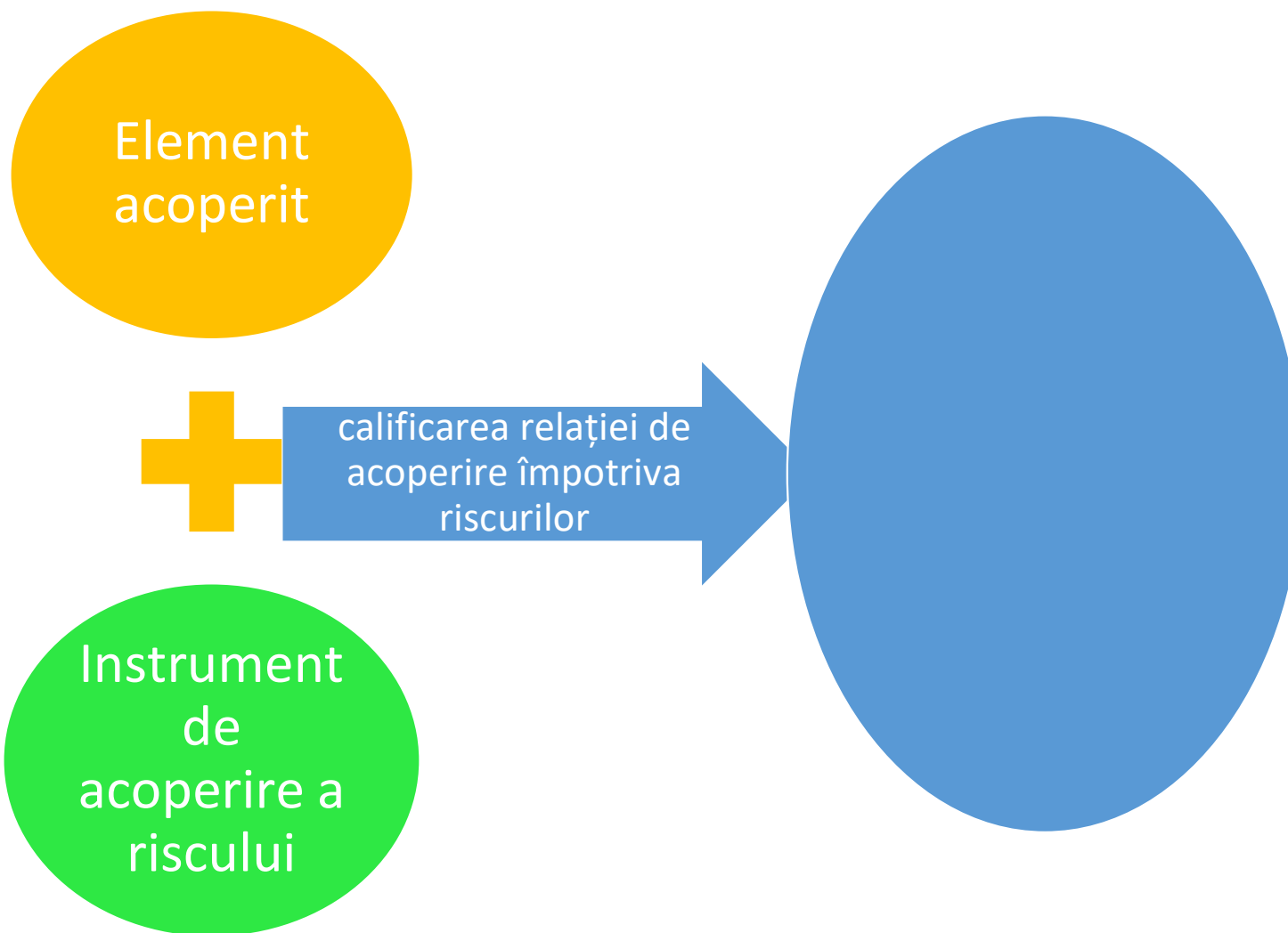


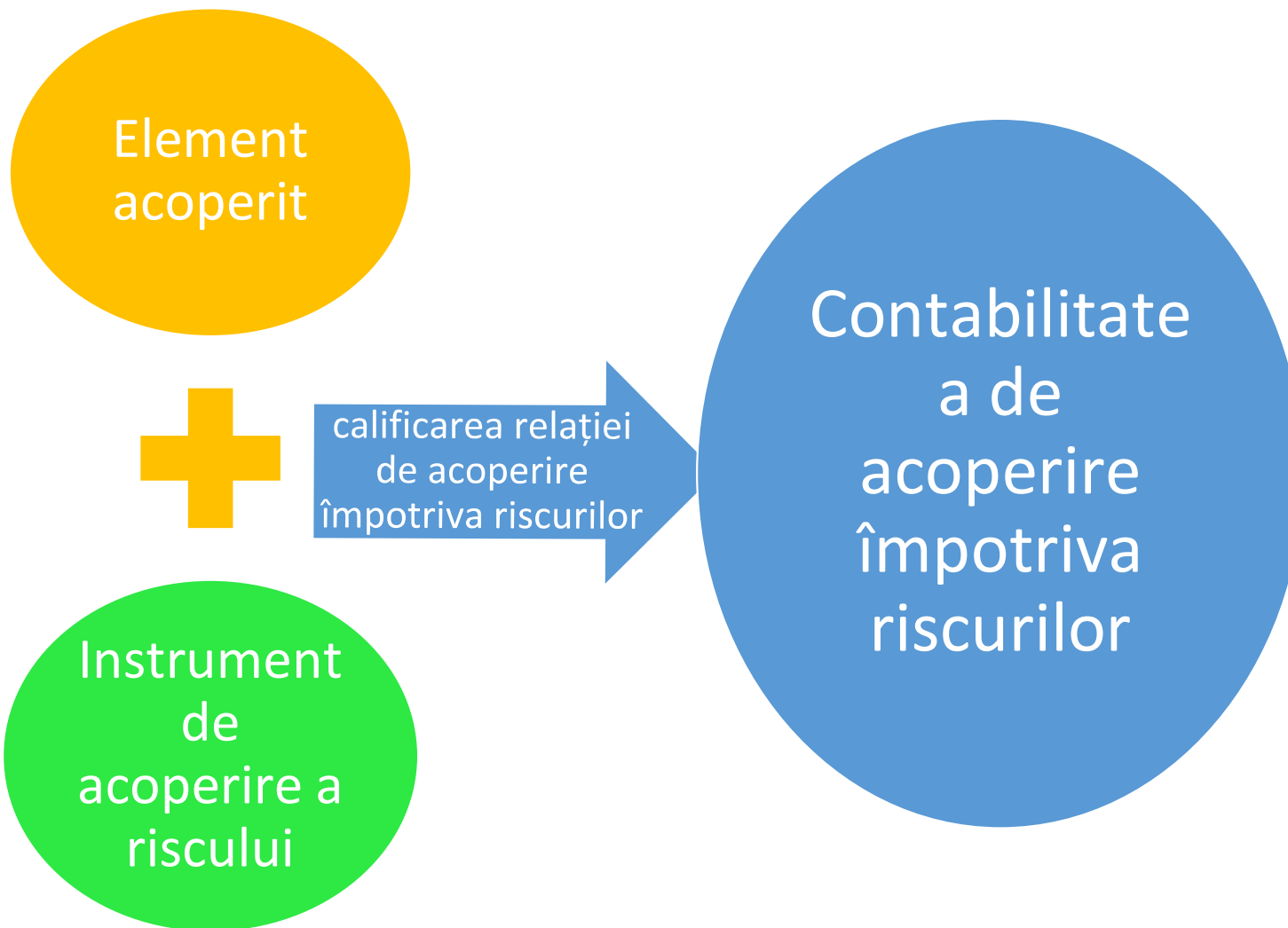
Schimbare
negativă (sau
pozitivă) asupra
valorii activului



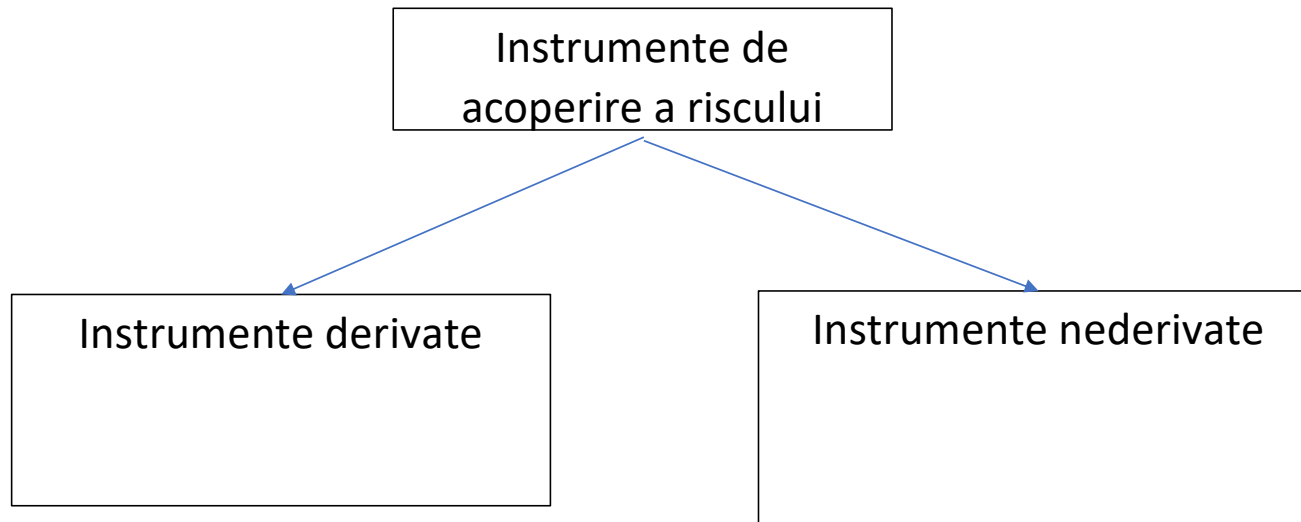


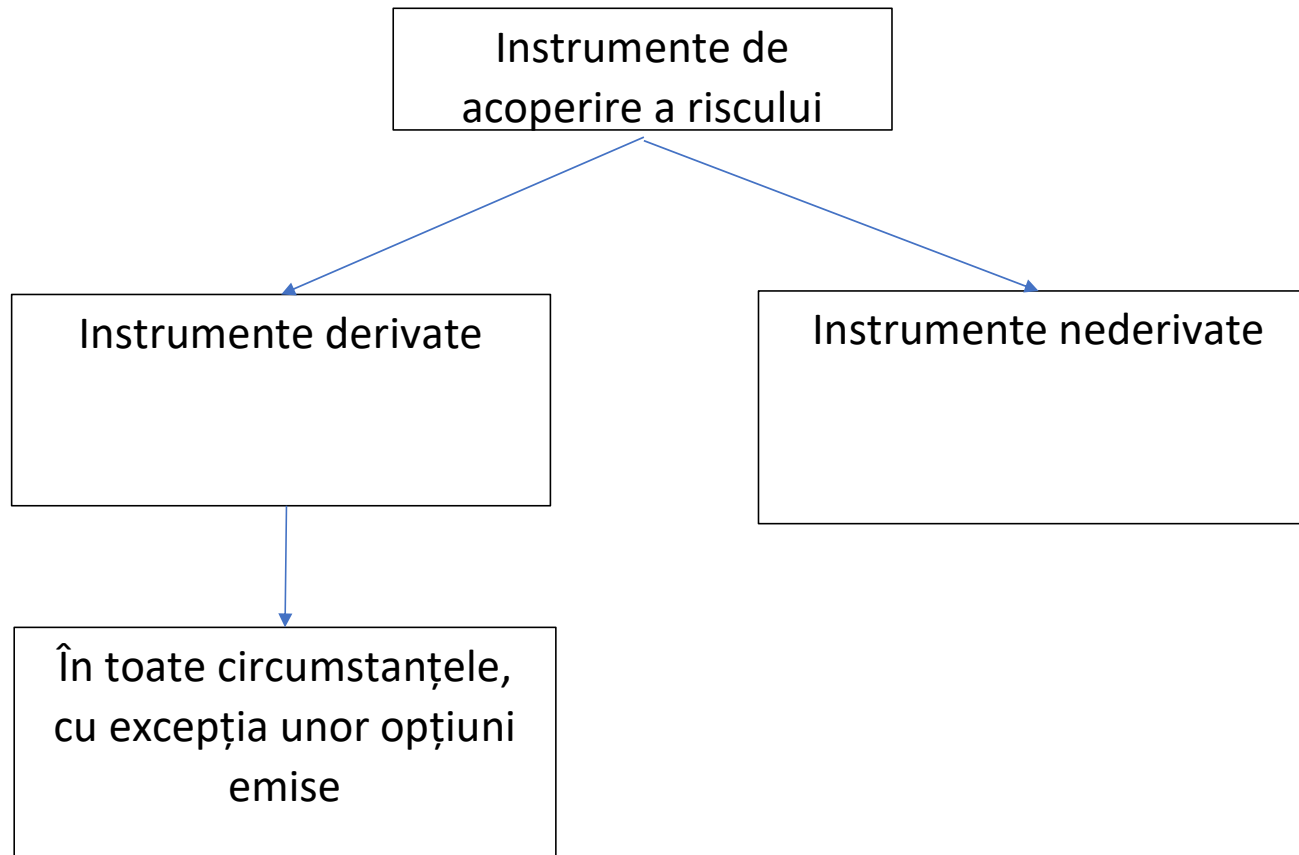


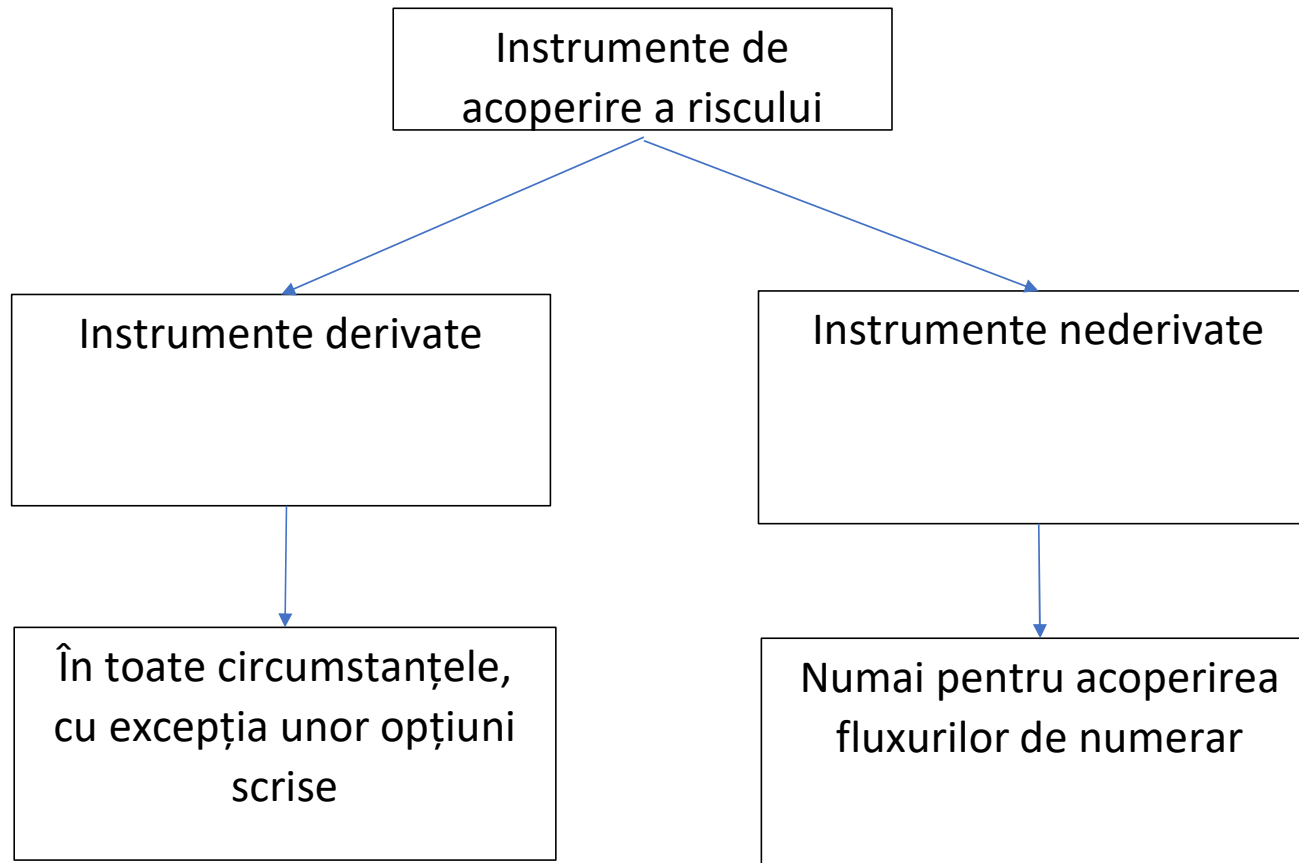




Instrumente de
acoperire a riscului







CONTABILITATEA DE ACOPERIRE

CONTABILITATEA DE ACOPERIRE

Acoperirea valorii juste

```
graph TD; A[CONTABILITATEA DE ACOPERIRE] --> B[Acoperirea valorii juste];
```

CONTABILITATEA DE ACOPERIRE

```
graph TD; A[CONTABILITATEA DE ACOPERIRE] --> B[Acoperirea valorii juste]; A --> C[Acoperirea fluxurilor de numerar];
```

Acoperirea valorii juste

Acoperirea fluxurilor de numerar

CONTABILITATEA DE ACOPERIRE

```
graph TD; A[CONTABILITATEA DE ACOPERIRE] --> B[Acoperirea valorii juste]; A --> C[Acoperirea fluxurilor de numerar]; A --> D[Acoperirea investiției nete];
```

Acoperirea valorii juste

Acoperirea fluxurilor de numerar

Acoperirea investiției nete

Acoperirea valorii juste

- Acoperirea valorii juste este acoperirea expunerilor care rezultă din variațiile valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscute sau a unui angajament ferm nerecunoscut sau a unei părți identificate a acestora.

Acoperirea valorii juste

- Acoperirea valorii juste este acoperirea expunerilor care rezultă din variațiile valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscute sau a unui angajament ferm nerecunoscut sau a unei părți identificate a acestora.
- Într-o acoperire a valorii juste, câștigul sau pierderea care provine atât din instrumentul de acoperire, cât și din elementul acoperit, se recunosc în profit sau pierdere.

Acoperirea fluxurilor de numerar

O acoperire a fluxurilor de numerar se face datorită variabilității fluxurilor de trezorerie. Aceste fluxuri de numerar sunt:

- atribuibile unui risc specific asociat unui activ sau unei datorii recunoscute (cum ar fi toate sau unele plăți viitoare ale dobânzii la o datorie cu rată variabilă) sau unei tranzacții previzionate foarte probabile
- ar putea afecta profitul sau pierderea

Acoperirea fluxurilor de numerar

O acoperire a fluxurilor de trezorerie se face datorită variabilității fluxurilor de trezorerie. Aceste fluxuri de numerar sunt:

- atribuibile unui risc specific asociat unui activ sau unei datorii recunoscute (cum ar fi toate sau unele plăți viitoare ale dobânzii la o datorie cu rată variabilă) sau unei tranzacții previzionate foarte probabile
- ar putea afecta profitul sau pierderea

În cazul acoperirii fluxurilor de trezorerie, modificările valorii instrumentului de acoperire nu sunt raportate în situația profitului sau pierderii. Acestea sunt amânate prin raportare în alte elemente ale rezultatului global (OCI). Câștigurile și pierderile amânate sunt transferate în situația profitului sau pierderii în aceeași perioadă ca și câștigurile și pierderile care decurg din elementul acoperit.

Acoperirea investiției nete

O entitate poate avea o operațiune în străinătate, cum ar fi:

- filială
- asociat
- asociere în participațiune
- sucursală

Situațiile financiare ale acestor operațiuni din străinătate trebuie convertite în moneda de prezentare a grupului. Acest lucru poate conduce la un risc valutar pe care entitatea va dori să îl acopere.

Acoperirea investiției nete

O entitate poate avea o operațiune în străinătate, cum ar fi:

- filială
- asociat
- asociere în participațiune
- sucursală

Situațiile financiare ale acestor operațiuni din străinătate trebuie convertite în moneda de prezentare a grupului. Acest lucru poate conduce la un risc valutar pe care entitatea va dori să îl acopere.

Acoperirile unei investiții nete într-o operațiune din străinătate, inclusiv acoperirea unui element monetar care este contabilizat ca parte a investiției nete, trebuie contabilizate într-un mod similar cu acoperirea fluxurilor de trezorerie.

EXEMPLU

La 1 octombrie 2021, entitatea ABC a cumpărat bunuri pe credit în valoare de 10.000 u.m.X. Moneda funcțională a societății ABC Co. este Y. Societatea ABC Co. consideră că este expusă la riscul valutar legat de această datorie cu scadența la patru luni. ABC Co. a semnat un contract la termen pe patru luni la 1 octombrie pentru a acoperi acest risc. La 1 octombrie 2020, $1 \text{ u.m.X} = 7,00 \text{ u.m.Y}$. Prin contractul la termen, ABC Co. are dreptul de a primi 10.000 u.m.X la cursul de $1 \text{ u.m.X} = 8,00 \text{ u.m.Y}$ la 1 februarie 2022.

Rata u.m.X/u.m.Y a fost următoarea la datele relevante.

31 decembrie 2021 rata reală $1 \text{ u.m.X} = 7,70 \text{ u.m.Y}$

31 decembrie 2021 rata forward $1 \text{ u.m.X} = 8,50 \text{ u.m.Y}$

1 februarie 2022 rata reală $1 \text{ u.m.X} = 9,00 \text{ u.m.Y}$

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
1 octombrie 2021 Dr. Stocuri 70.000 Cr. Datorii 70.000	

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
1 octombrie 2021 Dr. Stocuri 70.000 Cr. Datorii 70.000	1 octombrie 2021 Dr. Creanțe la termen 160.000 Cr. Datorii la termen 160.000

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
1 octombrie 2021 Dr. Stocuri 70.000 Cr. Datorii 70.000	1 octombrie 2021 Dr. Creanțe la termen 160.000 Cr. Datorii la termen 160.000
31 decembrie 2021 Dr. Pierdere din cursul de schimb 7.000 Cr. Datorii 7.000	

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
1 octombrie 2021 Dr. Stocuri 70.000 Cr. Datorii 70.000	1 octombrie 2021 Dr. Creanțe la termen 160.000 Cr. Datorii la termen 160.000
31 decembrie 2021 Dr. Pierdere din cursul de schimb 7.000 Cr. Datorii 7.000	31 decembrie 2021 Dr. Creanțe la termen 10.000 Cr. Câștig de valoare la rata forward 10.000

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
1 octombrie 2021 Dr. Stocuri 70.000 Cr. Datorii 70.000	1 octombrie 2021 Dr. Creanțe la termen 160.000 Cr. Datorii la termen 160.000
31 decembrie 2021 Dr. Pierdere din cursul de schimb 7.000 Cr. Datorii 7.000	31 decembrie 2021 Dr. Creanțe la termen 10.000 Cr. Câștig de valoare la rata forward 10.000
1 februarie 2022 Dr. Pierdere din cursul de schimb 13.000 Cr. Datorii 13.000 Dr. Datorii 90.000 Cr. Numerar 90.000	

EXEMPLU

Contabilitatea elementului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)	Contabilitatea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor (în u.m.Y)
<p>1 octombrie 2021</p> <p>Dr. Stocuri 70.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Datorii 70.000</p>	<p>1 octombrie 2021</p> <p>Dr. Creanțe la termen 160.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Datorii la termen 160.000</p>
<p>31 decembrie 2021</p> <p>Dr. Pierdere din cursul de schimb 7.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Datorii 7.000</p>	<p>31 decembrie 2021</p> <p>Dr. Creanțe la termen 10.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Câștig de valoare la rata forward 10.000</p>
<p>1 februarie 2022</p> <p>Dr. Pierdere din cursul de schimb 13.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Datorii 13.000</p> <p>Dr. Datorii 90.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Numerar 90.000</p>	<p>1 februarie 2022</p> <p>Dr. Creanțe la termen 10.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Câștig de valoare 10.000</p> <p>Dr. Datorii la termen 160.000</p> <p>Dr. Numerar 20.000</p> <p style="text-align: right;">Cr. Creanțe la termen 180.000</p>

EXEMPLU

	Câștiguri și pierderi la 31 decembrie	Câștiguri și pierderi la 1 februarie	Total
Element de acoperire a riscului	(7.000)	(13.000)	(20.000)
Instrument de acoperire a riscului	10.000	10.000	20.000
Total	3.000	(3.000)	



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union