

?82

Com es valora un derivat financer destinat a cobrir el risc de tipus d'interès d'un préstec?

Es compleixen les dues condicions¹ perquè el derivat financer pugui considerar-se una "cobertura comptable"?

NO

SÍ

Quin risc cobreix l'instrument de cobertura?

El risc d'un finançament a interès fix (cobertura de valor raonable)

El risc d'un finançament a interès variable (cobertura de fluxos d'efectiu)

Derivat financer: A valor raonable, amb canvis en pèrdues i guanys.

Derivat financer i partida coberta: A valor raonable, amb canvis en pèrdues i guanys.

Derivat financer: A valor raonable. La variació del valor raonable de la part del derivat que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, es reconeixerà transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al compte de pèrdues i guanys a mesura que es meritin els interessos del préstec.

Partida coberta: A cost amortitzat.

¹ Condicions necessàries:

- Que hi hagi una designació formal i una documentació de la relació de cobertura.
- Que la cobertura sigui altament eficaç, en els termes establerts a l'apartat 6 de la NRV 9^a del PGC.

Base normativa: NRV 9^a del PGC.

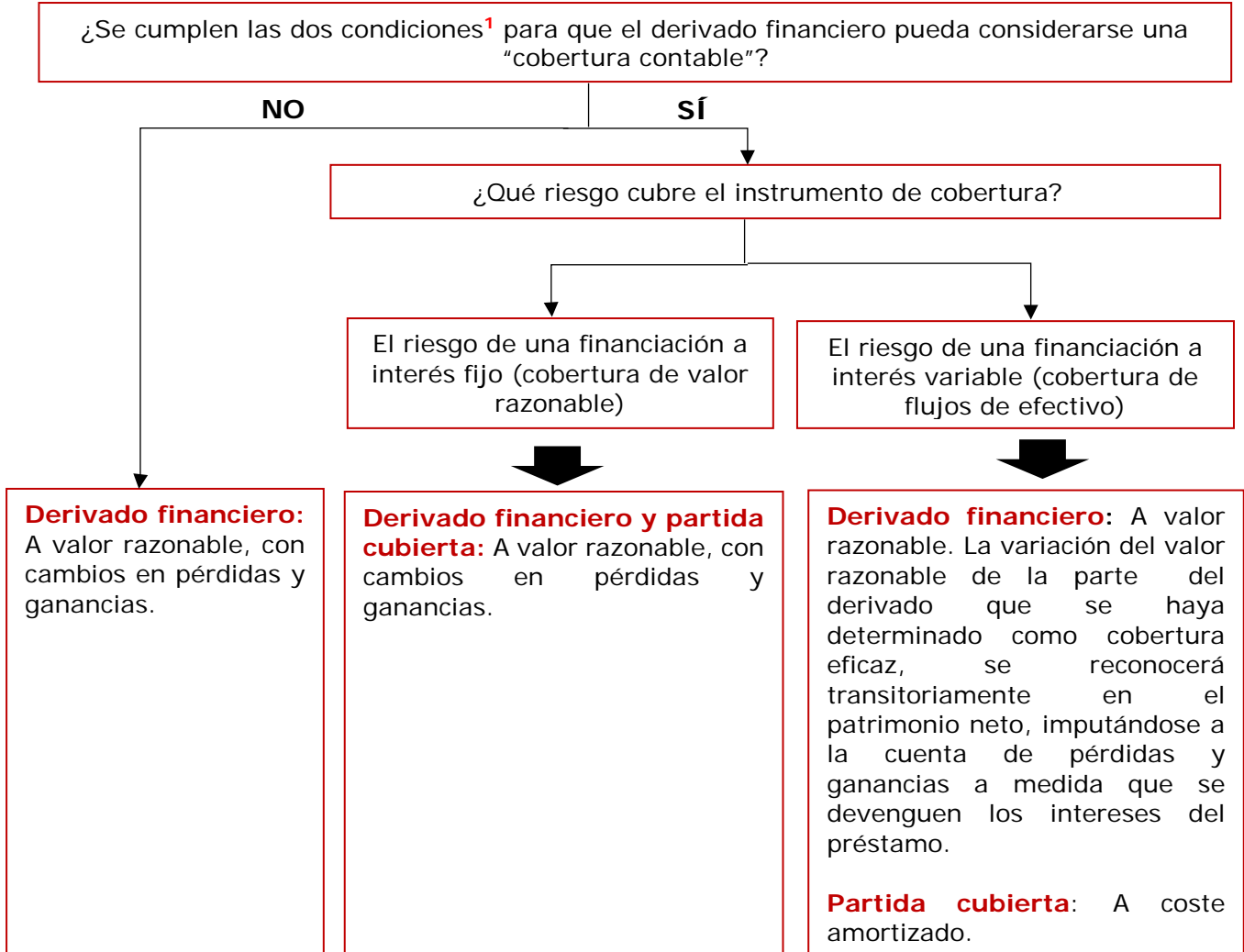
Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

1 d'octubre de 2018

?82

¿Cómo se valora un derivado financiero destinado a cubrir el riesgo de tipo de interés de un préstamo?



¹Condiciones necesarias:

- Que haya una designación formal y una documentación de la relación de cobertura.
- Que la cobertura sea altamente eficaz, en los términos establecidos en el apartado 6 de la NRV 9ª del PGC.

Base normativa: NRV 9ª del PGC.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

1 de octubre de 2018

