

# ? 218

## Com es registren els instruments financers híbrids?

Es tracta d'un contracte híbrid que té com a contracte principal un actiu financer?

Sí

No

Ha designat l'empresa, en el seu reconeixement inicial i de manera irrevocable, tot el contracte híbrid com a valor raonable (VR) amb canvis en resultats?



Designació no permesa si:

- a) El derivat o derivats implícits no modifiquen de manera significativa els fluxos d'efectiu que, d'una altra manera, hauria generat l'instrument; o
- b) És evident, en considerar per primera vegada l'instrument híbrid, que no està permesa la separació del derivat o derivats implícits.

No

Sí

Es compleixen cadascuna de les següents condicions:

- a) Les característiques i els riscos econòmics del derivat implícit no estan relacionats estretament amb els del contracte principal;
- b) Un instrument financer diferent amb les mateixes condicions que les del derivat implícit compliria la definició d'instrument derivat; i
- c) El contracte híbrid no es valora en la seva integritat a VR amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

No

Sí

Es pot determinar amb fiabilitat el VR del derivat implícit (sigui en la data d'adquisició o en una data posterior):

- Sobre la base de les seves característiques; o
- Per diferència entre el VR de l'instrument híbrid i el del contracte principal, si ambdós es poden estimar amb fiabilitat?

Sí

No

Registrar aplicant els criteris generals -NRV9.2 i 3- al contracte híbrid complet

Registrar el derivat implícit com a tal i el contracte principal d'acord amb l'NRV corresponent

Registrar el contracte híbrid en el seu conjunt com un instrument financer a VR amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

**Base normativa:** NRV 9a.5.1 del PGC, modificada pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener.

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

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

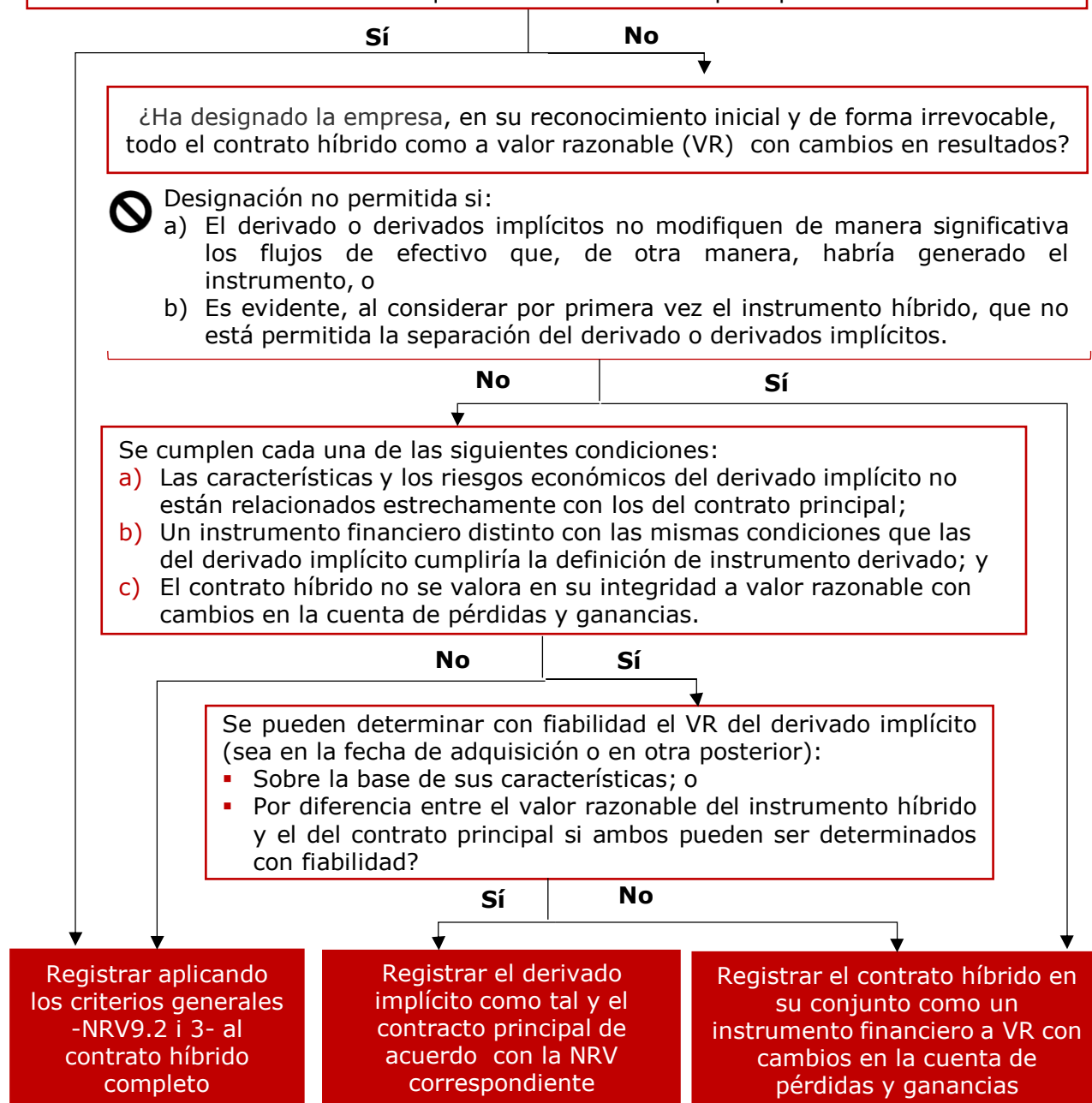
12 de juliol de 2021



# ? 218

## ¿Cómo se registran los instrumentos financieros híbridos?

¿Se trata de un contrato híbrido que tiene como contrato principal un activo financiero ?



**Base normativa:** NRV 9ª.5.1 del PGC, modificada por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero.

**Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico**

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

12 de julio de 2021

