

# ? 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:

- El derivat o derivats implícits no modifiquen de manera significativa els fluxos d'efectiu que, d'una altra manera, hauria generat l'instrument; o
- 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:

- Les característiques i els riscos econòmics del derivat implícit no estan relacionats estretament amb els del contracte principal;
- Un instrument financer diferent amb les mateixes condicions que les del derivat implícit compliria la definició d'instrument derivat; i
- 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- al contracte híbrid complert

Registrar per separat 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 ?

**Sí**

**No**

¿Ha designado la empresa, en su reconocimiento inicial y de forma irrevocable, todo el contrato híbrido como a valor razonable (VR) con cambios en resultados?



Designación no permitida si:

- a) El derivado o derivados implícitos no modifiquen de manera significativa los flujos de efectivo que, de otra manera, habría generado el instrumento, o
- b) Es evidente, al considerar por primera vez el instrumento híbrido, que no está permitida la separación del derivado o derivados implícitos.

**No**

**Sí**

Se cumplen cada una de las siguientes condiciones:

- a) Las características y los riesgos económicos del derivado implícito no están relacionados estrechamente con los del contrato principal;
- b) Un instrumento financiero distinto con las mismas condiciones que las del derivado implícito cumpliría la definición de instrumento derivado; y
- c) El contrato híbrido no se valora en su integridad a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

**No**

**Sí**

Se pueden determinar con fiabilidad el VR del derivado implícito (sea en la fecha de adquisición o en otra posterior):

- Sobre la base de sus características; o
- Por diferencia entre el valor razonable del instrumento híbrido y el del contrato principal si ambos pueden ser determinados con fiabilidad?

**Sí**

**No**

Registrar aplicando los criterios generales -NRV9.2- al contrato híbrido completo

Registrar por separado el derivado implícito como tal y el contrato principal de acuerdo con la NRV correspondiente

Registrar el contrato híbrido en su conjunto como un instrumento financiero a VR con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

**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

