

? 227

Com es registra un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari o una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer?

VA fluxos efectiu nou contracte + [Comissions pagades - cobrades]¹



VA fluxos efectiu romanents del contracte original¹

¹Actualitzats ambdós imports al tipus d'interès efectiu del passiu financer original



Difereixen almenys en un 10%?

Sí

No

Les modificacions donen lloc a una modificació substancial del passiu?

Donen lloc a una modificació substancial, entre d'altres:

- Un canvi de tipus d'interès fix a variable en la remuneració del passiu.
- La reexpressió del passiu a una divisa diferent.
- Un préstec a tipus d'interès fix que es converteix en participatiu.

Sí

No

Registrar la baixa del passiu financer original i reconèixer el nou

Valor en llibres del passiu financer o de part d'aquest que s'hagi donat de baixa

■ **Contraprestació pagada²**

Reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc la baixa.

²Inclou els costos o comissions incorregudes i qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit.

El passiu financer original no es dona de baixa del balanç

- Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ajusta l'import en llibres del passiu financer.
- A partir d'aquesta data, per a determinar el cost amortitzat del passiu financer s'aplicarà el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

Base normativa: NRV 9a.3.4 Baixa de passius financers del PGC, modificada pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener.

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

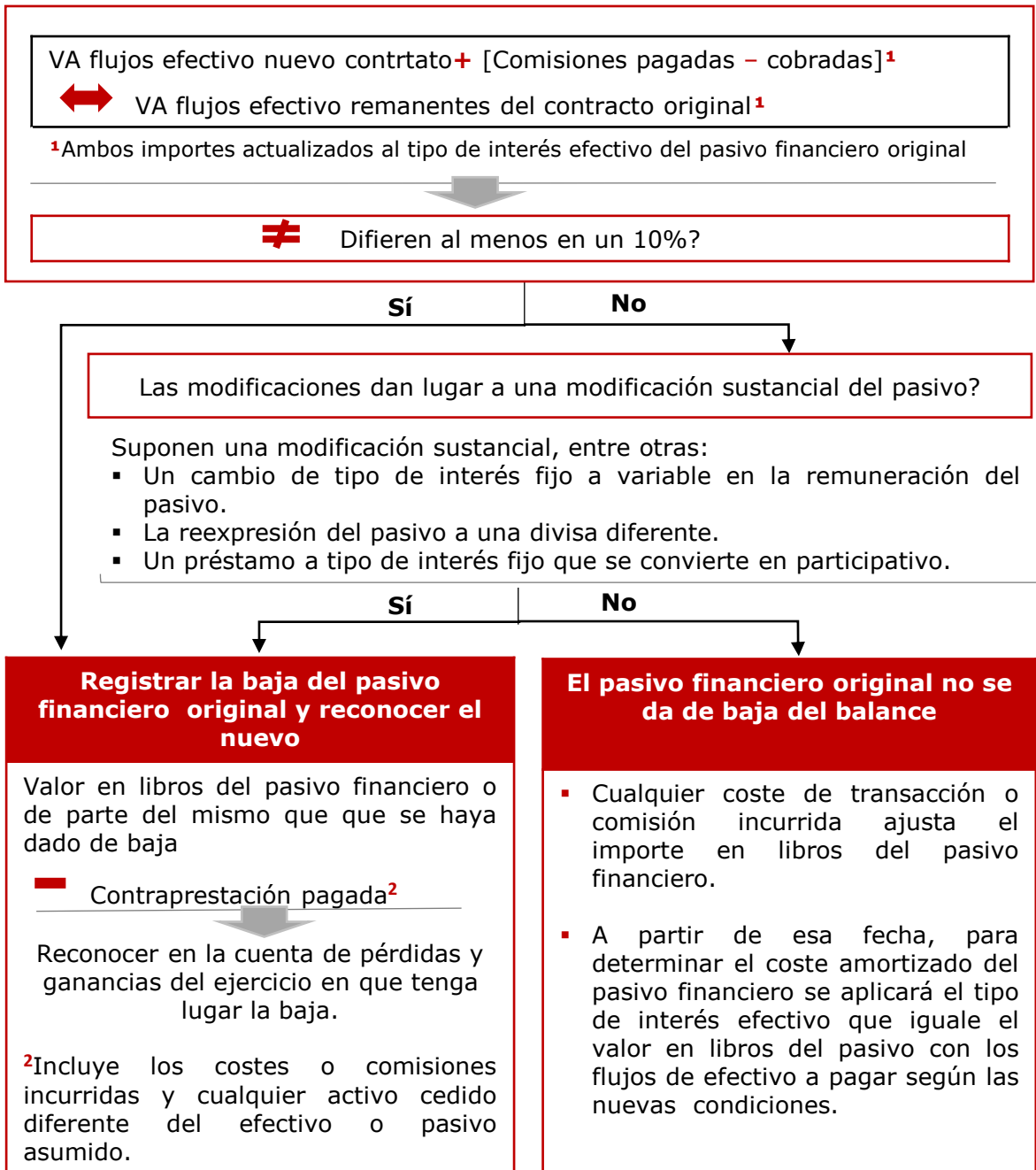
Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

18 d'octubre de 2021



? 227

¿Cómo se registra un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestador y un prestatario o una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero?



Base normativa: NRV 9ª.4.3 Baja de pasivos financieros 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](#)

18 de octubre de 2021

