

# ? 250

**Sobre la base de la nova NRV 9a.6<sup>1</sup> de cobertures comptables, quins elements es poden designar com a instruments de cobertura i com a partides cobertes?**

## Instruments de cobertura

Derivats el valor raonable o fluxos d'efectiu futurs dels quals compensin les variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu futurs de partides que compleixin els requisits per a ser qualificades de partides cobertes.



### Opcions emeses

Es designa per a cobrir una opció comprada?<sup>2</sup>

Sí

No

Pot ser designada com a instrument de cobertura

No pot ser designada com a instrument de cobertura

<sup>2</sup>Inclou aquelles opcions comprades implícites en un altre instrument financer.

Actius i passius financers que no siguin derivats, si es mesuren al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

### Cobertures de tipus de canvi

↳ El component de risc de tipus de canvi pot ser designat com a instrument de cobertura.

Qualsevol combinació de:

- derivats o una proporció d'aquests; i
- no derivats o una proporció d'aquests.

Fins i tot en circumstàncies en les quals el risc o riscos que sorgeixen d'alguns instruments de cobertura compensen els que sorgeixen d'uns altres.

## Partides cobertes

Són partides que exposen a l'empresa a riscos específicament identificats de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu.



Sempre que puguin **valorar-se amb fiabilitat**, les partides cobertes poden ser:

### Una única partida

- Un actiu o passiu reconeguts;
- Un compromís en ferm no reconegut;
- Una transacció prevista altament probable quan suposi una exposició a les variacions en els fluxos d'efectiu que podria afectar el compte de pèrdues i guanys;
- Una inversió neta en un negoci a l'estranger; o
- Una exposició agregada formada per la combinació d'una exposició que es pugui considerar partida coberta i un derivat.

### Un grup de partides, incloent les que constitueixen una posició neta

Subjecte a complir els requisits establerts en l'NRV 9a.6.2.

### Un component d'una partida o grup de partides

Subjecte a complir els requisits establerts en l'NRV 9a.6.2.

**<sup>1</sup>Base normativa:** NRV 9a.6 del PGC, modificada pel Reial decret 1/2021 de 12 de gener. Veure criteris de primera aplicació de la norma en la Disposició transitòria 3a. del Reial decret.

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

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

28 de març de 2022



# ? 250

¿En base a la nueva NRV 9<sup>a</sup>.6<sup>1</sup> de coberturas contables, qué elementos pueden designarse como instrumentos de cobertura y como partidas cubiertas?

## Instrumentos de cobertura

Derivados cuyo valor razonable o flujos de efectivo futuros compensen las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo futuros de partidas que cumplan los requisitos para ser calificadas de partidas cubiertas.



### Opciones emitidas

¿Se designa para cubrir una opción comprada?<sup>2</sup>

Sí

No

Puede ser designada como instrumento de cobertura

No puede ser designada como instrumento de cobertura

<sup>2</sup>Incluye aquellas opciones compradas implícitas en otro instrumento financiero.

Activos y pasivos financieros que no sean derivados, si se miden al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### Coberturas de tipo de cambio



El componente de riesgo de tasa de cambio puede ser designado como instrumento de cobertura.

Cualquier combinación de:

- derivados o una proporción de ellos; y
- no derivados o una proporción de ellos.

Inclusive en circunstancias en las que el riesgo o riesgos que surgen de algunos instrumentos de cobertura compensan los que surgen de otros.

## Partidas cubiertas

Son partidas que exponen a la empresa a riesgos específicamente identificados de variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo.



Siempre que puedan **valorarse con fiabilidad**, las partidas cubiertas pueden ser:

### Una única partida

- Un activo o pasivo reconocidos;
- Un compromiso en firme no reconocido;
- Una transacción prevista altamente probable cuando suponga una exposición a las variaciones en los flujos de efectivo que podría afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias;
- Una inversión neta en un negocio en el extranjero; o
- Una exposición agregada formada por la combinación de una exposición que pueda considerarse partida cubierta y un derivado.

### Un grupo de partidas, incluyendo las que constituyen una posición neta

Sujeto a cumplir los requisitos establecidos en la NRV 9<sup>a</sup>.6.2.

### Un componente de una partida o grupo de partidas

Sujeto a cumplir los requisitos establecidos en la NRV 9<sup>a</sup>.6.2.

<sup>1</sup>**Base normativa:** NRV 9<sup>a</sup>.6 del PGC, modificada por el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero. Ver criterios de primera aplicación de la norma en la Disposición transitoria 3<sup>a</sup> del Real Decreto.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

28 de marzo de 2022

