

<i>svalutazione azioni Gamma</i>	Dare	Avere
svalutazione (PL)	2.145.864	
azioni Gamma		2.145.864

18. Svalutazione di attività disponibili per la vendita

Oggetto e obiettivi: ultimo caso di svalutazione è relativo alle attività finanziarie disponibili per la vendita.

Strumenti: per risolvere l'esercizio è necessario studiare i paragrafi dello IAS 39 numeri 67 e 68.

La società Alfa spa detiene una attività finanziaria emessa dalla società Delta spa, classificata nella categoria "disponibili per la vendita", rilevata in contabilità ad un valore pari a € 800.000. Al termine dell'esercizio x il *fair value* dell'attività finanziaria è pari a € 730.000.

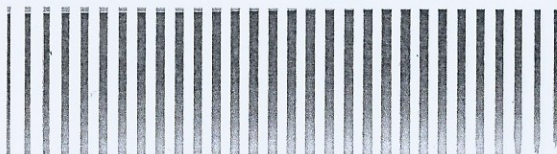
Al termine dell'esercizio x+1 si verifica un evento che fa presumere il consolidamento della perdita dell'esercizio x e la maturazione di una ulteriore perdita di valore permanente dell'attività finanziaria pari a € 90.000.

Si valuti la perdita subita dalla società e si effettuino le registrazioni contabili necessarie.

SOLUZIONE

Come detto in precedenza, le attività disponibili per la vendita sono valutate al *fair value* presente al termine dell'esercizio e le variazioni rispetto al precedente valore contabile vengono imputate ad altri componenti del conto economico e successivamente destinate a una riserva OCI. In presenza di una perdita di valore, è necessario procedere allo storno di detta riserva direttamente a conto economico (PL).

"Quando una riduzione di *fair value* (valore equo) di un'attività finanziaria disponibile per la vendita è stata rilevata nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo e sussistono evidenze obiettive che l'attività abbia subito una riduzione di valore (vedere paragrafo 59), la perdita cumulativa che è stata rilevata nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo deve essere riclassificata dal patrimonio netto all'utile (perdita) d'esercizio come rettifica da riclassificazione anche se l'attività finanziaria non è stata eliminata" (IAS 39 §67).



"L'importo della perdita complessiva che viene riclassificata dal patrimonio netto all'utile (perdita) d'esercizio secondo il paragrafo 67 deve essere la differenza tra il costo di acquisizione (al netto di qualsiasi rimborso in conto capitale e ammortamento) e il *fair value* (valore equo) corrente, dedotta qualsiasi perdita per riduzione di valore su quell'attività finanziaria rilevata precedentemente nel conto economico" (IAS 39 §68).

esercizio x

Nel caso in esame, è necessario adeguare il valore dell'attività finanziaria al nuovo *fair value*.

<i>valutazione attività AFS</i>	Dare	Avere
minusvalenza OCI su AFS	70.000	
attività finanziaria Delta		70.000

esercizio x+1

Primariamente si destina la perdita complessiva dell'esercizio x.

<i>destinazione risultato complessivo</i>	Dare	Avere
riserva OCI su AFS	70.000	
risultato complessivo		70.000

La perdita di € 90.000 maturata nell'esercizio x+1 risulta permanente. Si impone, quindi, la necessità di far transitare a conto economico (PL) anche la perdita maturata nell'esercizio precedente.

Di seguito, essendo la perdita dovuta a fattori che giustificano una svalutazione, si deve procedere allo storno della riserva sopra accantonata a conto economico, per un importo pari alla differenza fra il valore di bilancio e il *fair value*. Al fine di ottenere contabilmente tale risultato, viene utilizzato un conto di ricavo OCI che permette di rilevare nella sezione "altri componenti di conto economico" la rettifica di riclassificazione. La precedente riserva OCI su AFS verrà azzerata l'anno successivo in sede di distinzione del risultato OCI.

<i>storno riserva AFS</i>	Dare	Avere
svalutazione (PL)	160.000	
riclassificazione OCI su AFS		70.000
attività finanziaria Delta		90.000

Eventuali riprese di valore successive ad una perdita durevole dovranno essere rilevate ad altri componenti del conto economico per gli strumenti rappresentativi del capitale, e a conto economico (PL) per gli strumenti di debito.

