

Esercitazione Impairment test

Nel mese di febbraio del 2019, la società Beta S.p.a. ha acquistato un ramo d'azienda al costo di euro 1.300.000,00, così composto:

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore all'atto dell'acquisto</u>
Avviamento	200.000,00
Impianti e macchinari	500.000,00
Attrezzature varie	300.000,00
Brevetti	300.000,00
Totale valore UGC	1.300.000,00

Alla data del 31.12.2019, eseguiti gli ammortamenti, il valore contabile della UGC è il seguente:

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore al 31.12.2019</u>
Avviamento	160.000,00
Impianti e macchinari	400.000,00
Attrezzature varie	250.000,00
Brevetti	250.000,00
Totale valore UGC	1.060.000,00

Alla data del 31.12.2019 è altresì eseguito l'*impairment test*, dal quale emerge un valore recuperabile della UGC di euro 700.000,00.

Sulla base di queste informazioni, utilizzando la seguente tabella si individui il valore contabile della UGC dopo la svalutazione per perdita di valore.

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore all'atto dell'acquisto</u>	<u>Valore al 31.12.2019</u>	<u>Perdita di valore</u>	<u>Valori al 31.12.2019 post perdita di valore</u>
Avviamento				
Impianti e macchinari				
Attrezzature varie				
Brevetti				
Totale valore UGC				

Spazio per commenti e calcoli **da compilare obbligatoriamente**, in specie per i commenti

Esercitazione Impairment test

Nel mese di febbraio del 2019, la società Beta S.p.a. ha acquistato un ramo d'azienda al costo di euro 1.300.000,00, così composto:

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore all'atto dell'acquisto</u>
Avviamento	200.000,00
Impianti e macchinari	500.000,00
Attrezzature varie	300.000,00
Brevetti	300.000,00
Totale valore UGC	1.300.000,00

Alla data del 31.12.2019, eseguiti gli ammortamenti, il valore contabile della UGC è il seguente:

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore al 31.12.2019</u>
Avviamento	160.000,00
Impianti e macchinari	400.000,00
Attrezzature varie	250.000,00
Brevetti	250.000,00
Totale valore UGC	1.060.000,00

Alla data del 31.12.2019 è altresì eseguito l'*impairment test*, dal quale emerge un valore recuperabile della UGC di euro 700.000,00.

Sulla base di queste informazioni, utilizzando la seguente tabella si individui il valore contabile della UGC dopo la svalutazione per perdita di valore.

<u>Attività componente la UGC</u>	<u>Valore all'atto dell'acquisto</u>	<u>Valore al 31.12.2019</u>	<u>Perdita di valore</u>	<u>Valori al 31.12.2019 post perdita di valore</u>
Avviamento	200.000,00	160.000,00	160.000,00	0
Impianti e macchinari	500.000,00	400.000,00	88.000,00	312.000,00
Attrezzature varie	300.000,00	250.000,00	56.000,00	194.000,00
Brevetti	300.000,00	250.000,00	56.000,00	194.000,00
Totale valore UGC	1.300.000,00	1.060.000,00	360.000,00	700.000,00

Spazio per commenti e calcoli **da compilare obbligatoriamente**, in specie per i commenti

La perdita durevole di valore è pari a: 1.060.000,00 – 700.000,00 = 360.000,00

Il primo elemento da eliminare, in virtù di quanto previsto dall'OIC 9, è l'avviamento.

La scrittura contabile di assestamento è:

Svalutazione	160.000,00
Avviamento	160.000,00

Ne risulta che il valore della UGC a seguito dell'azzeramento dell'avviamento è:

Impianti e macchinari	400.000,00
Attrezzature varie	250.000,00
Brevetti	250.000,00
	900.000,00

I pesi dei singoli elementi sull'intera UGC sono: Impianti e macchinari (44%); attrezzature varie (28%); brevetti (28%).

La perdita ancora da imputare, pari a 200.000 (360.000,00 - 160.000,00), è ripartita come segue:

Impianti e macchinari	200.000,00*44% =	88.000,00
Attrezzature varie	200.000,00*28% =	56.000,00
Brevetti	200.000,00*28% =	56.000,00
		200.000,00
...seguono scritture concernenti le specifiche svalutazioni...		
Svalutazione impianti e macchinari		88.0000
Fondo svalutazione impianti e macchinari		88.000
