

ESERCITAZIONE SUI TITOLI AL COSTO AMMORTIZZATO (IFRS 9)

In data lunedì 1/1/2018, la società Brambo Spa sottoscrive € 30.000 nominali di obbligazioni emesse in data 1/1/2018 dalla società Maranga Spa alle seguenti condizioni:

- valore di emissione: 96,00;
- scadenza prestito obbligazionario 31/12/2020;
- date di godimento cedole 31/12;
- tasso nominale 6%
- rimborso al valore nominale in 3 quote costanti, ciascuna con scadenza, rispettivamente, 31/12/2018 – 31/12/2019 – 31/12/2020.

In data 01/01/2018 la Brambo provvede al versamento della quota sottoscritta mediante banca, con il pagamento di bolli e commissioni per 150 €. Il Consiglio di Amministrazione ha individuato per tali tipologie di investimenti finanziari un modello di business il cui obiettivo è quello di ottenere flussi finanziari contrattuali, e i flussi finanziari dell'attività sono costituiti esclusivamente da pagamenti di capitale e interessi. Sulla base delle indicazioni dell'IFRS 9, si proceda alla contabilizzazione e valutazione dei titoli obbligazionari per gli anni 2018, 2019 e 2020.

Ipotesi 2) Si ipotizzi in alternativa che il valore di emissione sia pari a € 107, fermi restando tutti gli altri dati.