

פתרון שאלה מספר 1.2 – רב ברירה - מוחזקים למכירה וירידות ערך:

דירקטור א':

צודק.

בהתאם לסעיף 2(ט) ל-IAS 36, נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה בהתאם ל-IFRS 5 הינם מחוץ לתחולת IAS 36. בנוסף, מאחר והמכונה מניבה תזרימי מזומנים עצמאיים לאור כוונת המכירה (התמורה הצפויה להתקבל), שוויה ההוגן ושווי השימוש שלה מתכנסים לאותו הסכום ולכן היא איננה יכולה עוד להוות חלק מהיחידה מניבת המזומנים.

דירקטור ב':

צודק.

במצב בו החברה הכריזה על דיבידנד ובעקבות כך יצרה התחייבות לתשלום דיבידנד, הנכס עומד בכל התנאים לסיווגו כמוחזק לחלוקה בהתאם ל-IFRS 5 (למען הסר ספק, נאמר מפורשות כי צפוי שהחלוקה תושלם תוך פחות שנה). על כן, הנכס יוצג לפי הנמוך מבין עלות או שווי הוגן בניכוי עלויות לחלוקה.

דירקטור ג':

טועה.

לגבי מבנה א' המהווה נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן – החברה תכיר בגינו בהכרח בהפסד בסך 2 מיליון ש"ח (נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן אינו בתחולת IAS 36)

לגבי מבנה ב' המהווה רכוש קבוע הנמדד לפי עלות ונוצרו בגינו סימנים לירידת ערך – החברה תמדוד מהו סכום בר השבחה שהוא הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש לבין שווי השימוש. רק במצב בו שווי השימוש נמוך מהשווי ההוגן, יוכר הפסד זהה בגין שני הנכסים. בכל מצב אחר (קיימות עלויות מכירה ו/או שווי השימוש גבוה מהשווי ההוגן) ההפסדים שיוכרו בגין שני המבנים אינם זהים.