

פתרון שאלה 1.4 – רב ברירה - ירידות ערך

טענה 1 - הטענה אינה נכונה.

לפי סעיף 80 לתקן IAS 36, מוניטין שנרכש בצירוף העסקים יוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות מניבות מזומנים או קבוצות של היחידות מניבות מזומנים. כלומר, המוניטין שנוצר בעת רכישת חברת לואי ייתכן ויוקצה לחברה, לחברת שאנל, לחברת לואי או לחלקן יחד. כאשר יחידה מניבת מזומנים כוללת מוניטין יש לבצע בדיקת ירידת ערך כאשר יש סימן לירידת ערך ובכל מקרה אחת לשנה. בנתוני השאלה לא קיימים סממנים לירידת ערך ולכן, בהתחשב במוניטין ומאחר ולא נתון למי המוניטין הוקצה לא ניתן לקבוע באילו מן החברות יש חובה לבצע בדיקת ירידת ערך. על כן, ייתכן שהמוניטין הוקצה בחלקו/בכולו לחברת שאנל ועל כן יהיה צורך לבצע בחינה לירידת ערך ביום 31 בדצמבר 2018 אשר הינו היום שבו הקבוצה קבעה שיש לבצע בחינה מנדטורית לירידת ערך מוניטין.

טענה 2 - הטענה אינה נכונה.

במידה ונוצרה ירידת ערך בגין המוניטין והישות המדווחת בחרה בחלופה לפיה המיעוט יימדד לפי חלקו בנכסים המזוהים נטו, ירידת הערך תוקצה לבעלי מניות הרוב בלבד, לפי חלקם היחסי בירידת הערך. בנתוני השאלה, אמנם למיעוט בחברת שאנל בגין ההחזקה בלואי לא תוקצה ירידת ערך בגין המוניטין אך, למיעוט בחברה כן תוקצה ירידת ערך בגין המוניטין מעצם היותם חלק מבעלי מניות בחברת שאנל. כלומר, למיעוט שיוכר **בדוחות המאוחדים** כן תוקצה ירידת ערך בגין המוניטין בחברת לואי.

טענה 3 - הטענה נכונה.

IAS 36 מחייב בדיקת ירידת ערך מנדטורית למוניטין מידי שנה, גם אם אין סממן לירידת ערך.

סעיף 102 ל- IAS 36 קובע כי בעת הבחינה לירידת ערך של יחידה מניבת מזומנים, במצבים בהם נכס המטה ניתן להקצאה באופן סביר ועקבי ליחידה, יש לבחון ירידת ערך ליחידה, כולל המוניטין והחלק היחסי מנכס המטה שהוקצה לה. ככל שתוכר ירידת ערך לאור בחינה זו, יתכן כי תוכר ירידת ערך בגין נכס המטה שהוקצה ליחידה.