

**פתרון שאלה אמריקאית בנושאים IFRS 5 ו- IFRIC 17
(רבעון שני (Q2))**

מועד הכרזת הדיבידנד - 1 באפריל 2016

לאור ההכרזה על חלוקת המניות כדיבידנד בעין, חברת רונית נדרשת לסווג 75% מהשקעתה בחברת יוגב כנכס בלתי שוטף מוחזק לחלוקה. סעיף 5 לתקן IFRS 5 קובע, כי דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה בתקן החלות על נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה חלות גם על נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק לחלוקה. סעיף 15 לתקן IFRS 5 קובע, כי ישות תמדוד נכס המוחזק לחלוקה לפי הנמוך מבין ערכו בספרים לבין שווי ההוגן בניכוי עלויות חלוקה.

הנמוך מבין:

$160,000 * 75\% =$	120,000	ערך בספרים:
$3,000 * 40 =$	120,000	שווי הוגן בניכוי עלויות חלוקה

פקודת היומן להכרה בנכס מוחזק לחלוקה:

120,000	חובה נכס בלתי שוטף מוחזק לחלוקה
120,000	זכות השקעה בחברת יוגב

במקביל, החברה תכיר בהתחייבות לתשלום דיבידנד בעין. סעיף 11 לפרשנות IFRIC 17 קובע, כי החברה תמדוד את ההתחייבות לחלק נכסים שאינם במזומן לפי השווי ההוגן של הנכסים לחלוקה.

פקודת היומן להכרה בהתחייבות:

$3,000 * 40 =$	120,000	חובה עודפים
	120,000	זכות התחייבות - דיבידנד בעין

תנועה במהלך הרבעון

בהתאם לסעיף 20 בתקן IAS 28, החברה תמשיך למדוד את חלק השקעה שלא סווג כמוחזקת לחלוקה בהתאם לשיטת השווי המאזני, מיום ההכרזה ועד מועד החלוקה בפועל.

$(170,000 - 160,000) * 25\% =$	2,500	חובה השקעה ביוגב
	2,500	זכות רווחי אקוויטי

שערור נכס מוחזק לחלוקה

הנמוך מבין:

$160,000 * 75\% =$	* 120,000	ערך בספרים:
$3,000 * 48 =$	144,000	שווי הוגן בניכוי עלויות חלוקה

* הערך בספרים יחושב לפי השווי המאזני ביום ההכרזה.

שערור התחייבות

$3,000 * (48 - 40) =$	24,000	חובה עודפים
	24,000	זכות התחייבות - דיבידנד בעין

רבעון שלישי (Q3)

שערור השקעה בחברה כלולה

$(180,000 - 170,000) * 25\% =$	2,500	חובה השקעה ביוגב
	2,500	זכות רווחי אקוויטי

שערור נכס מוחזק לחלוקה

הנמוך מבין:

$160,000 * 75\% =$	120,000	ערך בספרים:
$3,000 * 46 =$	138,000	שווי הוגן בניכוי עלויות חלוקה

שערור התחייבות

$3,000 * (46 - 48) =$	6,000	חובה התחייבות - דיבידנד בעין
	6,000	זכות עודפים

פקודת היומן לחלוקה:

$3,000 * 46 =$	138,000	חובה התחייבות
חושב	120,000	זכות נכס מוחזק לחלוקה
P.N	18,000	זכות רווח הון

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

בהתאם לסעיף 19 בתקן IFRS 5, החברה תמשיך למדוד את חלק ההשקעה שלא סווג כמוחזקת לחלוקה בהתאם לשיטת השווי המאזני, מיום ההכזרה ועד מועד החלוקה בפועל. לאחר המכירה יש לבחון אם החלק הנותר עדיין מקנה לחברה השפעה מהותית. מפני שיתרת המניות מהווה 10%, אזי יש לסווג מחדש את ההשקעה לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, ולהכיר ברווח ממימוש רעיוני.

פקודת מימוש רעיוני:

$1,000 * 46 =$	46,000	חובה נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
$180,000 * 25% =$	45,000	זכות השקעה בחברת יוגב (לפי שווי מאזני)
P.N	1,000	זכות רווח ממימוש רעיוני

סך ההשפעה התוצאתית בדוח רווח והפסד:

2,500	רווחי אקוויטי
18,000	רווח הון
1,000	רווח ממימוש רעיוני
21,500	סה"כ רווח