

שאלה מספר X (X נקודות)

חברת שלום בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב. להלן מספר טענות שנשמעו בחדרי הישיבות של החברה ביום 31 בדצמבר 2016 באשר ליישום IFRS 13:

1. רואה החשבון, מר שלום: "בניין משרדים המסווג כנכס נדל"ן להשקעה נמדד בדוחות החברה בשווי ההוגן. בדוחות הכספיים הקודמים החברה העריכה את השווי ההוגן של בניין המשרדים באמצעות גישת ההכנסה (קרי, היוון ה- NOI של הבניין). לצורך הדוחות הנוכחיים, החברה השתמשה בגישת ההשוואה לאמידת שווי הבניין, וזאת עקב קיומה של עסקה בבניין הסמוך, שדומה לבניין של החברה. לדעתי, על החברה לבצע תיקון של מספרי ההשוואה, היות ומדובר על שינוי מדיניות חשבונאית".
2. מנכ"לית החברה, הגברת בן אבי: "כאשר ישנה ירידה משמעותית בנפח המסחר, והחברה קובעת כי המחיר המצוטט אינו מייצג עוד את השווי ההוגן, אזי החברה תידרש לבחון האם העסקאות שבוצעו הינן עסקאות רגילות. אם החברה הגיעה למסקנה כי עסקאות מסוימות שבוצעו אינן רגילות, היא תשקול בין היתר מהן ההתאמות הנדרשות למחיר בהן, וכך מהו המשקל שיש לתת להן בקביעת השווי ההוגן. כמו כן, החברה תשקול אם יש צורך בשימוש בטכניקת הערכה אחרת".
3. יועץ חשבונאי, מר אדלמן: "החברה הפקידה ביום 31 בדצמבר 2015 בבנק מסוים פיקדון בסך 1,000 ש"ח הנושא ריבית שנתית בשיעור של 5% הניתן לפירעון בסכום אחד הכולל קרן וריבית ביום 31 בדצמבר 2017. לחברה קיימת אפשרות למשיכת הפיקדון ביום 31 בדצמבר 2016 בסכום כולל בגובה 1,040 ש"ח בלבד. ליום 31 בדצמבר 2016 הריבית הראויה לפיקדון בדרגת סיכון זהה ולתקופה של שנה הינה 8%, ולכן שווי ההוגן של הפיקדון מבחינת הבנק ליום 31 בדצמבר 2016 הינו 1,040 ש"ח".

בחרו בתשובה הנכונה ביותר תוך הסתמכות על הוראות IFRS 13:

- א. טענה 1 בלבד נכונה.
- ב. טענות 2 ו-3 בלבד נכונות.
- ג. טענות 1 ו-2 בלבד נכונות.
- ד. טענות 1 ו-3 בלבד נכונות.
- ה. כל הטענות נכונות.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון שאלה אמריקאית בנושא מדידת שווי הוגן – IFRS 13

פתרון: רק טענות 2 ו-3 נכונות. דהיינו, יועץ חשבונאי, מר אדלמן, ומנכ"לית החברה, הגברת בן אבי, צודקים.

טענה 1- רואה החשבון של החברה, מר שלוס

IFRS 13.66 מצייין, כי עדכונים משינוי בטכניקת הערכה או מיישומה יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8. אולם, הגילויים בתקן חשבונאות בינלאומי 8 לגבי שינוי אומדן חשבונאי אינם נדרשים עבור עדכונים כתוצאה משינוי בטכניקת הערכה או מיישומה. לכן, הטענה אינה נכונה.

טענה 2- מנכ"לית החברה, הגברת בן אבי

IFRS 13.B38 קובע, כי אם ישות מגיעה למסקנה כי חלה ירידה משמעותית בנפח או ברמה של הפעילות בנכס או התחייבות ביחס לפעילות שוק רגילה בנכס או ההתחייבות, נדרש ניתוח נוסף של העסקאות או המחירים המצוטטים. אם ישות קובעת, כי עסקה או מחיר מצוטט אינו מייצג שווי הוגן, תיאום לעסקאות או למחירים מצוטטים יהיה נחוץ אם הישות משתמשת במחירים אלה כבסיס למדידת שווי הוגן. כמו כן, IFRS 13.B40 קובע, כי אם חלה ירידה משמעותית בנפח או ברמה של הפעילות בנכס או בהתחייבות, שינוי בטכניקת הערכה עשוי להיות נחוץ. לכן, טענה זו נכונה.

טענה 3- יועץ חשבונאי, מר אדלמן

IFRS 13.47 קובע, כי שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון בו ניתן לדרוש את תשלום הסכום. מגבלה זו תקפה גם כאשר הסיכוי לדרישה מיידיית של הכסף נמוך מאוד, ולכן הדבר עשוי לגרום לכך שההתחייבות גבוהה מהשווי הכלכלי שלה. לכן, הטענה נכונה.

$$\frac{(1,000 * 1.05^2)}{1.08} = 1,021 < 1,040$$