

## שאלה אמריקאית בצירופי עסקים מול עלייה לאקוויטי

חברה 'שרונה' בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברת ביומד ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב. ביום 1 בינואר 2015 (להלן: "מועד הרכישה") רכשה החברה מניות של חברת 'דניאלה' בע"מ, העוסקת גם היא באותו התחום.

להלן נתונים אודות הרכישה (להלן: "הנתונים"):

- כחלק מתמורת הרכישה הנפיקה החברה לבעלי המניות בדניאלה 500,000 מניות החברה בשווי 2 ש"ח למניה. לחברה התהוו עלויות הנפקה בגין הנפקת מניות אלו בגובה 50,000 ש"ח.
- תמורת הרכישה כללה תמורה מותנית במזומן בגובה 100,000 ש"ח, אשר תשולם במידה ויתקבלו אישורים נדרשים ממשדד הבריאות למוצר אותו מפתחת דניאלה. שווייה ההוגן של התמורה המותנית היה גבוה ביום 31 בדצמבר 2015 משווייה ההוגן במועד הרכישה.
- ביום 1 בינואר 2014 תבעה החברה את דניאלה בגין הפרת זכויות בפטנט שפיתחה. בהתאם לדעת יועצהין המשפטיים, לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2015 מניחות הנהלת החברה והנהלת דניאלה כי סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ- 50%. שווייה ההוגן של התביעה למועדים אלו הינו 100,000 ש"ח.

### הנחות:

1. במועד הרכישה השיגה החברה שליטה בדניאלה.
2. במועד הרכישה השיגה החברה השפעה מהותית בדניאלה.

### נתונים נוספים

- א. במועד הרכישה לא נוצר רווח מרכישה במחיר הזדמנותי הן תחת הנחה 1 והן תחת הנחה 2.
- ב. יש להתעלם מהשפעת המס.

מי מבין הנתונים ישפיע על הדוח המאוחד על רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 תחת הנחה 1, אך לא ישפיע על הדוח האינדיבידואלי על רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 תחת הנחה 2?

- א. עלויות ההנפקה בלבד.
- ב. התמורה המותנת בלבד.
- ג. התביעה בלבד.
- ד. עלויות ההנפקה והתביעה בלבד.
- ה. עלויות ההנפקה, התמורה המותנת והתביעה.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

## פתרון שאלה אמריקאית בצירופי עסקים מול עלייה לאקוויטי

התשובה הנכונה : **התביעה בלבד**.

### • טיפול בעלויות ההנפקה

היו ותחת שתי ההנחות החברה נדרשת להכיר בעלויות ההנפקה כנגד הון, לא קיימת השפעה על דוח על הרווח או ההפסד. לכן נתון זה אינו עונה לנדרש. ראו סעיף 53 לתקן 3 IFRS, וכן סעיף 26 לתקן 28 IAS.

### • טיפול בתמורה המותנת

היות ותחת שתי ההנחות השינוי בשוויה ההוגן של התמורה המותנת ייזקף לדוח על הרווח או ההפסד, נתון זה אינו עונה לנדרש. ראו סעיפים 39, 40 ו-58 לתקן 3 IFRS, וכן סעיף 26 לתקן 28 IAS.

### • טיפול בתביעה

בעת השגת שליטה החברה נדרשת לטפל בתביעה בדרך של סילוק יחסים קודמים. לפיכך, על החברה להכיר בהכנסה מתביעה בדוחותיה הכספיים וזאת מתוך התפיסה של הדוחות המאוחדים לפיה החברה אינה יכולה לתבוע את עצמה (ועל כן "רעיונית" החברה נדרשת לייחס חלק מתמורת הרכישה כנגד קבלת תשלום על סגירת התביעה אשר תגרור הכרה ברווח בגובה 100,000 ש"ח). תפיסה זו אינה קיימת במקרה של השגת השפעה מהותית ולכן במצב זה לא תהיה השפעה על דוח על הרווח או ההפסד האינדיבידואלי. ראו סעיפים 52, 51, ב52 לתקן 3 IFRS.