

שאלה אמריקאית בנושא IFRS 11

1. **היגד 1 לא נכון.** ההסדר מהווה פעילות משותפת בהתאם לנתוני השאלה ולכן, בהתאם להגדרת "פעילות משותפת" ב- IFRS 11 (ראה/י סעיף 15), ההסדר מקנה ל-2 החברות אשר שולטות עליו במשותף זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות המיוחסות להסדר. אולם, נתון במפורש **שלכל הצדדים** להסדר יש זכויות לנכסי ישות א' ומחויבויות להתחייבויות ישות א'. לכן, המסקנה היא שגם לחברה עצמה (ולא רק לשותפים השולטים במשותף) יש זכות ישירה לנכסים ומחויבות ישירה להתחייבויות המיוחסות להסדר. לאור זאת, בהתאם לסעיף 23 לתקן, על החברה לבצע איחוד יחסי לחלקה בנכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות כך שאין ליישם את הוראות IFRS 9 בגין ההחזקה בישות א' אלא את IFRS 11.
2. **היגד 2 נכון.** סעיף 33גא' ל- IFRS 11 קובע שבמידה שצד לפעילות משותפת שאינו שולט עליה במשותף השיג שליטה משותפת על הפעילות המשותפת, הרי שהזכויות שהוחזקו על ידו קודם לכן אינן נמדדות מחדש.
3. **היגד 3 נכון.** מאחר שלצדדים יש שליטה משותפת על ההסדר, יש לבחון האם מדובר על פעילות משותפת או על עסקה משותפת. למרות שישות ב' הינה חברה בע"מ ולמרות שבתחום השיפוט שבו היא פועלת התאגדות באופן כזה יוצרת הפרדה בין בעלי המניות לבין הישות, עדיין ייתכן שכתוצאה מהסדרים חוזיים בין הצדדים להסדר המשותף יש להם זכות ישירה לנכסים ומחויבות ישירה למחויבויות של ההסדר, כך שמדובר על פעילות משותפת. במצב זה, מאחר שהפעילות המשותפת מהווה "עסק", על החברה ליישם בגין הרכישה את העקרונות של IFRS 3, לרבות הכרה בעלויות עסקה כהוצאה בדוח רווח והפסד. ראה/י גם סעיפים 25-28 ו-33א' ל- IFRS 11.
בנוסף, תיתכן סיטואציה שלא מדובר על פעילות משותפת, אלא על עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני ואשר נרכשה בשלבים, כך שבמצב זה, קיימות פרשנויות לגבי הטיפול בעלויות העסקה שהתהוו בעת השגת השליטה המשותפת בשלבים (זקיפתן לעלות ההשקעה או לחילופין לרווח והפסד).
4. **היגד 4 נכון.** ישות ג' מוחזקת בשיעורים של 41%, 18% ו- 41% על ידי החברה ועל ידי 2 שותפיה, בהתאמה. מאחר שקבלת החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות של ישות ג' דורשת רוב מיוחד של 60%, הרי שהתנאים של ההסדר החוזי יוצרים למעשה מצב שלחברה ולשותף השני שמחזיק בשיעור של 41% מישות ג' יש שליטה משותפת על ישות ג'. כלומר, מדובר על הסדר משותף כהגדרתו ב- IFRS 11. לכן, השקעתה של החברה בישות ג' הינה בתחולת IFRS 11.