

IFRIC's Agenda Decision

חברות למטרת רכישה מיוחדת (SPAC – Special Purpose Acquisition Companies): סיווג של מניות ציבור כהתחייבויות פיננסיות או כהון (תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה)

יולי 2022

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה בשאלה אם חברה למטרת רכישה מיוחדת (SPAC), ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 32, מסווגת מניות ציבור שהיא מנפיקה כהתחייבויות פיננסיות או כמכשירים הוניים. SPAC היא חברה הרשומה למסחר המוקמת על מנת לרכוש ישות מטרה, שעדיין לא מזוהה.

בפנייה תוארה SPAC שהנפיקה שתי קבוצות של מניות: מניות יסוד (קבוצה א) ומניות ציבור (קבוצה ב). בעלי המניות של קבוצה ב:

- א. בעלי זכות חוזית, באופן אינדיבידואלי, לדרוש החזר של המניות שלהם אם בעלי מניות ה-SPAC יאשרו רכישה של ישות מטרה.
- ב. יקבלו החזר אם ה-SPAC מפורקת. ה-SPAC מפורקת אם לא נרכשה ישות מטרה בתוך תקופה מוגדרת.
- ג. יחד עם בעלי המניות של קבוצה א', יש להם זכות חוזית להאריך את חיי ה-SPAC ללא הגבלת זמן אם לא נרכשת ישות מטרה.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) לגבי ההשפעה של הזכות החוזית של בעלי המניות להאריך את חיי ה-SPAC ללא הגבלת זמן על הסיווג של מניות קבוצה ב' – בפרט אם ההחלטה של בעלי המניות להאריך את חיי ה-SPAC נחשבת בשליטת ה-SPAC. בחינה זו נדרשת על מנת לקבוע אם ל-SPAC יש זכות בלתי מותנית להימנע ממסירת מזומן או נכס פיננסי אחר על מנת לסלק מחויבות פיננסית.

הוועדה (IFRIC) העירה שתקן חשבונאות בינלאומי 32 אינו כולל דרישות לגבי אופן הבחינה אם החלטה של בעלי מניות נחשבת כהחלטה של הישות. הוועדה (IFRIC) מודעת לכך ששאלות דומות לגבי החלטות של בעלי מניות עולות בנסיבות אחרות. בחינה אם החלטה של בעלי מניות נחשבת החלטה של הישות זוהתה כאחת הסוגיות הפרקטיות שהוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) תשקול בפרויקט של מכשירים פיננסיים עם מאפיינים של הון (FICE). הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהנושא המתואר בפנייה, הוא, בפני עצמו, מצומצם מידי לטיפול על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) או על ידי הוועדה (IFRIC) משיקולי עלות תועלת. במקום זאת, הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) תשקול את הנושא כחלק מדיונים רחבים יותר בפרויקט מכשירים פיננסיים עם מאפיינים של הון (FICE). מסיבות אלה, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה. הוועדה (IFRIC) בכל זאת ציינה את החשיבות שה-SPAC תיתן גילוי למידע בביאורים לדוחות הכספיים לגבי הסיווג של מניות הציבור שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2022/spac-classification-of-public-shares-as-fin-liabilities-or-equity-jul-2022.pdf>