

IFRIC's Agenda Decision

תשלומי העברת שחקן

(תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים)

יוני 2020

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי ההכרה בתשלומי העברת שחקן שהתקבלו. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. מועדון כדורגל (ישות) מעבירה שחקן למועדון אחר (מועדון מקבל). כאשר הישות גייסה את השחקן, הישות רשמה את השחקן במערכת העברה אלקטרונית. משמעות הרישום היא שחל איסור על השחקן לשחק במועדון אחר והרישום דורש שלמועדון הרושם יהיה חוזה העסקה עם השחקן אשר מונע מהשחקן לעזוב את המועדון ללא הסכמה הדדית. ההתייחסות לחוזה ההעסקה ולרישום במערכת ההעברה האלקטרונית יהיה כ"זכות רישום".
- ב. הישות הכירה בעלויות שהתהוו כדי להשיג את זכות הרישום כנכס בלתי מוחשי ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 38. כחלק מפעילויותיה הרגילות, הישות משתמשת ומפתחת את השחקן באמצעות השתתפות במשחקים ולאחר מכן, באופן פוטנציאלי מעבירה את השחקן למועדון אחר.
- ג. הישות והמועדון המקבל התקשרו בהסכם העברה לפיו הישות מקבלת תשלום העברה מהמועדון המקבל. תשלום העברה מפצה את הישות עבור שחרור השחקן מחוזה ההעסקה לפני שהחזרה מסתיים. הרישום במערכת הרישום האלקטרונית אינו מועבר למועדון המקבל, אך, באופן משפטי, הוא מתבטל כאשר המועדון המקבל רושם את השחקן ומשיג זכות חדשה.
- ד. הישות גורעת את הנכס הבלתי מוחשי שלה בעת הרישום במערכת הרישום האלקטרונית על ידי המועדון המקבל.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם הישות מכירה בתשלום העברה שהתקבל כהכנסות ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות או, במקום זאת, מכירה ברווח או הפסד הנובעים מהגרירה של הנכס הבלתי מוחשי ברווח או הפסד ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 38.

הכרה בתשלום העברה שהתקבל

בתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות מכירה בזכות הרישום כנכס בלתי מוחשי ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 38. בהתאם לכך, הישות מיישמת את דרישות הגרירה בתקן חשבונאות בינלאומי 38 בעת גרירה של זכות זו.

סעיף 113 לתקן חשבונאות בינלאומי 38 קובע "הרווח או הפסד הנובעים מגרירת נכס בלתי מוחשי ייקבעו כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הנכס. הם יוכרו ברווח או הפסד כאשר הנכס ייגרע... רווחים אלה לא יסווגו כהכנסות." ביישום סעיף זה, הישות מכירה ברווח או הפסד, אך לא כהכנסות, בהפרש בין התמורה נטו מהמימוש לבין הערך בספרים של זכות הרישום.

האם תשלום ההעברה מייצג תמורה ממימוש?

תשלום ההעברה נובע מהסכם ההעברה, אשר דורש מהישות לשחרר את השחקן מחוזה ההעסקה. הישות לפיכך נדרשת לבצע פעולות אחדות על מנת שהזכות תתבטל. בהתאם לכך, תשלום ההעברה מפצה את הישות עבור פעולתה במימוש זכות הרישום ולכן היא חלק מהתמורה נטו מהמימוש המתוארת בסעיף 113 לתקן חשבונאות בינלאומי 38.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה, שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות מכירה את תשלום ההעברה שהתקבל כחלק מהרווח או הפסד הנובע מהגריעה של זכות הרישום ביישום סעיף 113 לתקן חשבונאות בינלאומי 38. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה (שבה הישות מכירה בזכות הרישום כנכס בלתי מוחשי), הישות אינה מכירה בתשלום העברה שהתקבל, או ברווח כלשהו שנובע, מהכנסות ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15.

דוח על תזרימי מזומנים

תקן חשבונאות בינלאומי 7 *דוח על תזרימי מזומנים* מפרט תקבולי מזומנים ממכירות של נכסים בלתי מוחשיים כדוגמה לתזרימי מזומנים הנובעים מפעילויות השקעה. בהתאם לכך, בתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות מציגה תקבולי מזומנים מתשלומי העברה כחלק מפעילויות השקעה.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע את ההכרה בתשלומי העברת שחקן שהתקבלו. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה 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://cdn.ifrs.org/-/media/project/player-transfer-payments/ias38-player-transfer-payments-june-20.pdf>