

IFRIC's Agenda Decision

תשלומים המותנים בהעסקה נמשכת במהלך תקופות מסירה (handover periods)

(תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים)

אפריל 2024

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) (להלן-הוועדה לפרשנויות) קיבלה פנייה לגבי האופן שבו ישות מטפלת בתשלומים למוכרי עסק שהיא רכשה אם תשלומים אלה מותנים בהעסקה נמשכת של המוכרים במהלך תקופת מסירה לאחר מועד הרכישה.

תבנית העובדות

בתבנית העובדות המתוארת בפניה:

- א. ישות רוכשת עסק וכחלק מהסכם הרכישה דורשת מהמוכרים להמשיך כעובדים של העסק הנרכש. ההעסקה הנמשכת של המוכרים היא על מנת לוודא את ההעברה הנאותה של ידע מהמוכרים לצוות ההנהלה החדש (מסירה של העסק).
- ב. המוכרים מתוגמלים עבור השירותים שלהם ברמה בת השוואה למנהלים אחרים. הישות גם מסכימה לבצע תשלומים נוספים למוכרים המותנים הן בביצועים של העסק הנרכש והן, כמתואר להלן, ההעסקה הנמשכת של המוכרים לתקופה מוגבלת לאחר הרכישה על מנת להשלים את מסירת העסק.
- ג. המוכרים זכאים לקבל תשלומים נוספים אם העסקתם מופסקת בעקבות נסיבות מוגדרות - כמו מוות או נכות - או בהסכמת הישות. המוכרים לא יהיו זכאים לתשלומים נוספים אם העסקתם מופסקת בנסיבות אחרות כלשהן.

ממצאים

הראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) לא העידו על טיפול מגוון משמעותי בטיפול החשבונאי בתשלומים המותנים בהעסקה נמשכת בתבנית העובדות כמו זו המתוארת בפניה. בתבניות עובדות כאלה, ישויות מיישמות את הטיפול החשבונאי המתואר בהחלטת ה AGENDA העסקה נמשכת (תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים), שפורסמה בינואר 2013 ומטפלות בתשלומים כתגמול עבור שירותים לאחר הצירוף ולא כתמורה נוספת עבור הרכישה, אלא אם כן תנאי השירות אינו ממשי.

מסקנת הוועדה לפרשנויות

בהתבסס על ממצאיה, הוועדה לפרשנויות הגיעה למסקנה שלנושא המתואר בפניה אין השפעה נרחבת. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה 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/2024/payments-contingent-on-continued-employment-during-handover-periods-apr-24.pdf>