



תיקוני IFRS 2 תיקונים בקשר לסיווג ומדידה של עסקאות תשלום מבוסס מניות

שלום לכולם,

ביוני 2016, פורסמו מספר תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 2 תשלום מבוסס מניות בהקשר לסיווג ומדידה של עסקאות תשלום מבוסס מניות.

התיקונים כוללים הנחיות לגבי הנושאים שלהלן:

הטיפול החשבונאי בהשפעות של תנאי הבשלה ותנאים שאינם תנאי הבשלה על מדידת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן.

התיקונים מבהירים שהטיפול החשבונאי בהשפעת תנאי ההבשלה והתנאים שאינם תנאי הבשלה על עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן יהיה לפי אותו טיפול שמיושם בעסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במניות. דהיינו, תנאי שוק ותנאים שאינם תנאי הבשלה יילקחו בחשבון בעת חישוב השווי ההוגן של עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן ואילו תנאי שירות ותנאי ביצוע שאינם תנאי שוק לא יילקחו בחשבון בעת אמידת השווי ההוגן אולם יילקחו בחשבון באמצעות התאמת מספר המענקים שייכללו במדידת ההתחייבות.

סיווג עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במכשירים הוניים הכוללת מאפיין סילוק בנטו לצרכי מס

עסקת תשלום מבוסס מניות הכוללת מאפיין סילוק נטו ממס באמצעות שמירה על חלק מסוים מהמכשירים הוניים בידי הישות תסווג בכללותה כהענקה המסולקת במכשירים הוניים, אם אחרת, ללא מאפיין זה, ההענקה הייתה מסווגת כהענקה המסולקת במכשירים הוניים.

נוספה דרישת גילוי בדבר אומדן סכום המזומן הצפוי להיות מועבר לרשויות המס כתוצאה מהסדר כזה.

הטיפול החשבונאי בשינוי עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן לעסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במכשירים הוניים

התיקונים מבהירים שתיקון עסקת תשלום מבוסס מניות אשר משנה את העסקה מסילוק במזומן לסילוק במניות יטופל כדלקמן:

1. גרעת ההתחייבות המקורית.
2. עסקת תשלום מבוסס המניות המסולקת במכשירים הוניים תוכר לפי השווי ההוגן של המכשיר ההוני המוענק במועד התיקון עד למידה שבה השירותים סופקו עד למועד התיקון;
3. הפרש כלשהו בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד התיקון לבין הסכום שהוכר בהון יוכר מיידית ברווח או הפסד.

התיקונים ייכנסו לתוקף מחייב מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018. יישום מוקדם אפשרי. לגבי כל תיקון נקבעו הוראות מעבר ספציפיות.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - [לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, טל: 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל: 03-6085516



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.