



## תיקוני IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות

### לקוחות וידידים יקרים,

כידוע, בחודש מאי 2014 פרסם ה- IASB תקן דיווח כספי בינלאומי חדש IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן – "התקן").

מאחר והתקן הינו תוצאה של פרויקט משותף של ה- IASB והוועדה לתקני חשבונאות בארה"ב (FASB), הוקמה על ידן "קבוצת ייעוץ משותפת לענייני המעבר לתקן" (TRG) שתפקידה לסייע בידן לפתור את השונות בפרקטיקה ולטפל בסוגיות שיעלו עם יישום התקן.

לאור הדיונים שהתקיימו ב- TRG, פורסמו באפריל 2016 תיקוני ההבהרה שלהלן:

- א. **זיהוי מחויבויות ביצוע**  
נכללו בתקן דוגמאות ממחישות חדשות לשיקולים שיש להתחשב בהם בעת הקביעה האם הסחורה/השירות המובטח הינו "נפרד" (distinct) לצורך זיהוי מחויבות הביצוע.
  - ב. **שיקולי ספק עיקרי או סוכן**  
הנחיות היישום של התקן תוקנו והורחבו בנושא בחינת קיומה של שליטה על הסחורות או השירותים המובטחים לפני העברתם ללקוח לצורך הקביעה האם הישות מהווה ספק עיקרי או סוכן.
  - ג. **הענקת רישיון**  
לצורך הקביעה האם רישיון לקניין רוחני אשר נפרד מסחורות או שירותים אחרים שהובטחו בחוזה, מועבר ללקוח בנקודת זמן או לאורך זמן, על הישות לבחון את מחויבותה לבצע פעולות אשר תהיה להן השפעה מהותית על הקניין הרוחני שעליו הלקוח קיבל זכויות. הנחיות היישום של התקן בנושא זה הובהרו. בנוסף, הורחבו הנחיות היישום של התקן בנושא מגבלת ההכרה בהכנסה מתמלוגים בגין מכירה או שימוש בקניין רוחני.
  - ד. **נוספו שתי הקלות מעבר** פרקטיות בנספח הוראות המעבר לתקן.
- התיקונים יכנסו לתוקף מחייב בתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 (כלומר באותו תאריך מחייב של התקן עצמו), אימוץ מוקדם אפשרי.

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

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, מנהל המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464  
רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516

קישורים רלבנטיים:

דף הבית של חשבונאות וביקורת

חוזרים מקצועיים – חטיבת הביקורת

[Deloitte Touche Tohmatsu Limited](#)

Brightman Almagor Zohar  
1 Azrieli Center  
Tel Aviv 67021  
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

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](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms .

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

[Unsubscribe](#)