



## רשות ניירות ערך שאלות ותשובות לעמדת סגל חשבונית מספר 4-11: גילוי בדבר השפעות יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15

### שלום לכולם,

ביום 1 בדצמבר 2016 פורסמה עמדת סגל חשבונית מספר 4-11, גילוי בדבר השפעות יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן - "עמדת הסגל" ו-"התקן"). בהתאם לעמדת הסגל, מקום בו השפעות היישום לראשונה של התקן צפויות להיות משמעותיות, על חברות לכלול בדוחותיהן הכספיים לתקופות הקודמות למועד היישום לראשונה (ינואר 2018), מידע שיאפשר למשתמשים בהם להבין את השפעותיו והשלכותיו העיקריות הצפויות של התקן. זאת, כנדרש על פי הוראות סעיפים 30-31 לתקן חשבוניות בינלאומי 8, מדיניות חשבונית, שינויים באומדנים חשבוניים וטעויות.

המידע הנדרש כולל בין היתר, גילוי איכותי בדבר השינויים המהותיים הצפויים במדיניות ההכרה בהכנסה וגילוי כמותי בדבר ההשפעות הכמותיות של התקן. בהתאם לעמדת הסגל, גילוי זה יכלול בדוחות הכספיים לשנת 2016, כאשר ככל ואין בידי החברה את מלוא המידע הנדרש, יצוין הדבר במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2016 ועדכון המידע יובא לכל המאוחר במסגרת הדוחות הכספיים לרבעון שני 2017.

ממועד פרסום עמדת הסגל ועד למועד זה עלו שאלות באשר לגילוי הכמותי הנדרש בדוחות הכספיים לרבעון שני 2017. לאור זאת, ביום 2 באוגוסט 2017 פורסמו שאלות ותשובות לעמדת הסגל במסגרתן הובהר כי:

1. הגילוי הכמותי יכול שיתייחס להשפעות היישום לראשונה של התקן באחד משני מועדים - ההשפעות הצפויות במועד היישום לראשונה, או ההשפעות שהיו מוכרות לו התקן היה מיושם במועד הדוח הכספי שבו הגילוי נכלל.
2. הגילוי הכמותי ביחס לרכיבים השונים בדוחות הכספיים שיושפעו מיישום התקן יכול שיינתן בדרכים שונות. כך למשל, לעניין השפעה על יתרת העודפים, הגילוי יכול שיינתן בדרך של טווח סביר של ההשפעה או אחוז ההשפעה וכדומה.
3. ככל שלמועד הדוחות הכספיים לרבעון שני 2017, חברה טרם השלימה את גיבוש מדיניות ההכרה בהכנסה תחת התקן נוכח קיומן של סוגיות יישומיות הנמצאות בדיון, על החברה:
  - א. לציין במסגרת דוח רבעון שני 2017 כי הגילוי הכמותי שנכלל בדוח זה מתייחס להשפעות הידועות לחברה לאותו מועד, וכי ייתכן עדכון בדוחות הכספיים לרבעון שלישי 2017 ולשנת 2017 כפועל יוצא מהשלמת גיבוש מדיניות ביחס לסוגיות יישומיות הנמצאות בדיון; וכן –
  - ב. לעדכן את הגילוי הכמותי בדוחות הכספיים לרבעון שלישי 2017 ולשנת 2017 בהתאם.

## לקריאת עמדת הסגל באתר רשות ניירות ערך – לחצו כאן

## לקריאת השאלות ותשובות לעמדת הסגל באתר רשות ניירות ערך – 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](http://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](http://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 244,400 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 100 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.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.