



רשות ניירות ערך פרסום דוח ריכוז ממצאים בנושא הכנסות

שלום לכולם,

ביום ראשון ה-6 במאי 2018 פרסמה רשות ניירות ערך דוח ריכוז ממצאים בנושא הכנסות (להלן – "הדוח"), וזאת בעקבות ביקורת רוחב אשר בוצעה במספר תאגידים מדווחים.

הדוח מפרט מספר סוגיות המתייחסות להיבטי ההכרה, המדידה והגילוי אשר עלו במסגרת הביקורת, וזאת במטרה לשקף בפני ציבור התאגידים המדווחים את עמדות סגל הרשות בכל הנוגע לסוגיות אלה.

הסוגיות שעלו במסגרת הביקורת:

- **אופן הצגת הכנסות ברוטו/נטו –** בחברה העוסקת בתחום התיירות ובחברה העוסקת בתחום הקמעונאות. סגל הרשות בחן את אופן הקביעה האם החברה מהווה ספק עיקרי או סוכן. בעקבות הביקורת, החברה מתחום התיירות נדרשה לתקן את דוחותיה לשם הצגת הכנסותיה ממכירת חבילות נופש על בסיס נטו חלף ברוטו.
- **פיצול הכנסות לרכיבים –** בחברה מתחום התיירות. החברה נתבקשה לבסס את אופן הקצאת התמורה ממכירת חבילות אירוח הכוללות לינה ושירותים נוספים בין רכיבי ההכנסה השונים. במקרה האמור מאחר ומועד ההכרה בהכנסה של שני הרכיבים זהה, לא הייתה השפעה כספית אלא השפעה על הגילוי בלבד.
- **הכרה בהכנסות מדמי חבר –** במסגרת הביקורת נמצא כי חברה המנהלת מועדון לקוחות נוהגת להכיר בהכנסות מדמי חבר מיד עם קבלתן וזאת חלף פריסתן באופן המשקף את העיתוי, המהות והערך של ההטבות שסופקו ללקוח.

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte,

טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, 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 more than 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 263,000 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 approximately 100 partners and directors and 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.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.