

# IFRIC's Agenda Decision

## עלויות לקיום חוזה

### (תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות)

יוני 2019

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי ההכרה בעלויות שהתהוו לקיום חוזה ככל שישות מקיימת מחויבות ביצוע בחוזה לאורך זמן. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות (א) מעבירה שליטה על סחורה לאורך זמן (כלומר אחד (או יותר) מהקריטריונים בסעיף 35 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 מתקיים) ולכן מקיימת מחויבות ביצוע ומכירה בהכנסות לאורך זמן; וכן (ב) מודדת התקדמות לקראת קיום מלא של מחויבות הביצוע תוך שימוש בשליטה המבוססת על תפוקות ביישום סעיפים 39-43 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15. לישות מתהוות עלויות בהקמת הסחורה. במועד הדיווח, העלויות שהתהוו מתייחסות לעבודת הקמה שבוצעה על הסחורה המועברת ללקוח ככל שהסחורה מוקמת.

הוועדה (IFRIC) ציינה תחילה את העקרונות והדרישות בתקן דיווח כספי בינלאומי 15 המתייחסות למדידה של התקדמות לקראת קיום מלא של מחויבות ביצוע המקיימת לאורך זמן. סעיף 39 קובע כי "המטרה בעת מדידת התקדמות היא לתאר את ביצועי הישות בהעברת שליטה על סחורות או על שירותים שהובטחו ללקוח". הוועדה (IFRIC) גם העירה שכאשר ישות שוקלת אם ליישם שיטה המבוססת על תפוקות למדידת התקדמות, סעיף 15 דורש מישות "להביא בחשבון אם התפוקה שנבחרה תתאר באופן נאמן את ביצועי הישות לקראת קיום מלא של מחויבות הביצוע".

בבחינה של ההכרה בעלויות, הוועדה (IFRIC) ציינה שסעיף 98(ג) לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 דורש מישות להכיר כהוצאות בעת התהוותן "עלויות המתייחסות למחויבויות ביצוע שקוימו (או למחויבויות ביצוע שקוימו באופן חלקי) בחוזה (כלומר עלויות המתייחסות לביצועי עבר)".

הוועדה (IFRIC) העירה שהעלויות של ההקמה המתוארות בפנייה הן עלויות המתייחסות למחויבויות הביצוע שקוימו באופן חלקי בחוזה – כלומר הן עלויות המתייחסות לביצועי עבר של הישות. עלויות אלה, לפיכך, אינן מייצרות או משפרות את המשאבים של הישות שישמשו להמשך קיום של מחויבות ביצוע בעתיד (סעיף 95(ב)). כתוצאה מכך, עלויות אלה אינן מקיימות את הקריטריונים בסעיף 95 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 להכרה כנכס.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע איך להכיר בעלויות שהתהוו בקיום חוזה בתבנית העובדות המתוארת בפנייה. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה 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://cdn.ifrs.org/-/media/feature/supporting-implementation/agenda-decisions/ifrs-15-costs-to-fulfil-a-contract-june-2019.pdf>