

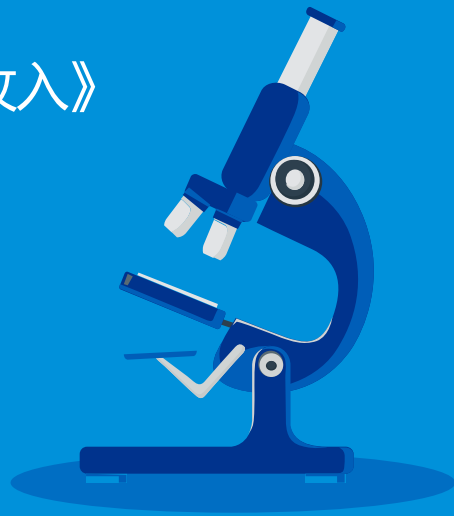


制药企业

《国际财务报告准则第15号 —— 客户合同收入》
(IFRS 15) —— 您准备好了吗？

2017年5月

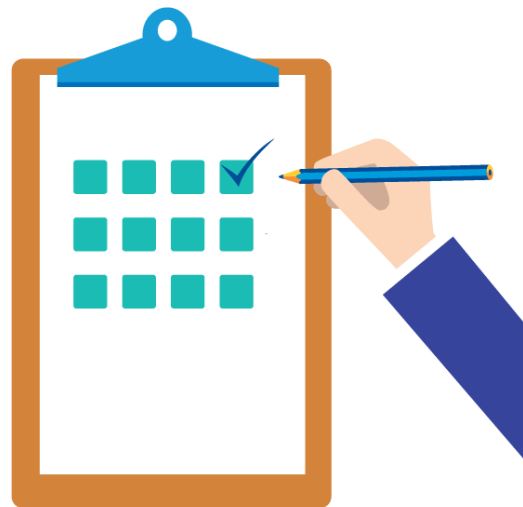
kpmg.com/ifrs



您准备好了吗？

IFRS 15将改变很多制药企业核算销售合同的方式。

为了帮助企业推进实施项目向终点线冲刺，我们整理出一份重要事项清单，列示制药企业需要关注的重点。

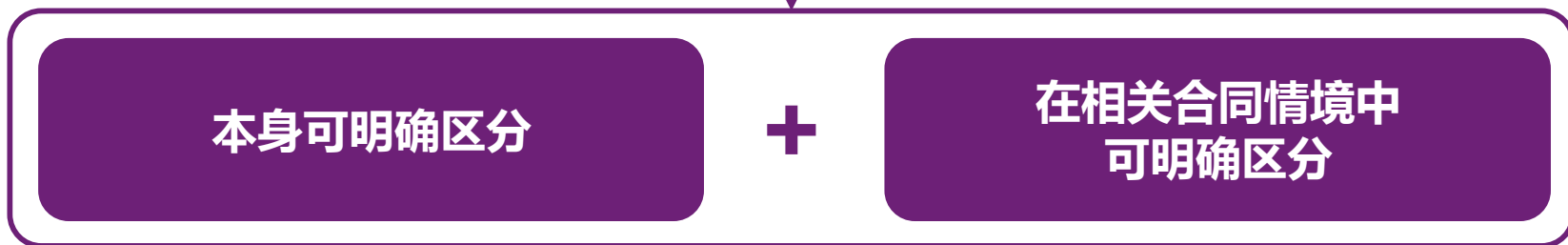


**就以下各个事项，记录企业的
分析过程及得出的结论将十分
必要**



履约义务

合同中是否包括某些要素能够通过新准则提出的
“可明确区分”测试，从而构成单独的履约义务？

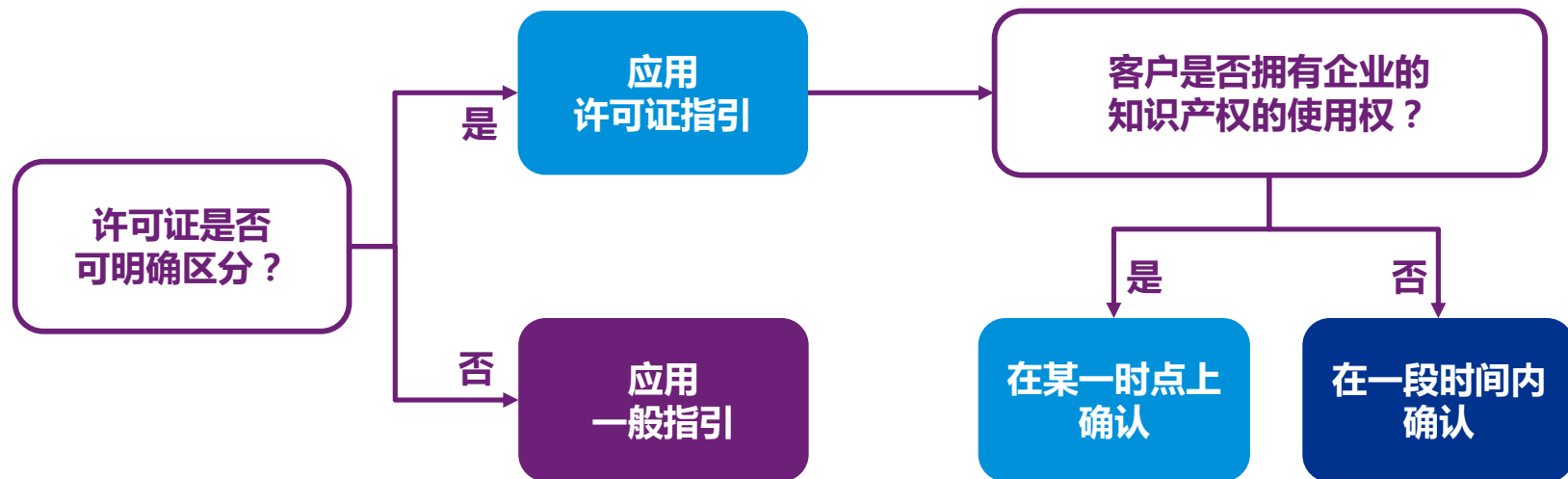


考虑.....

同时包含药物研发和生产服务的组合许可证

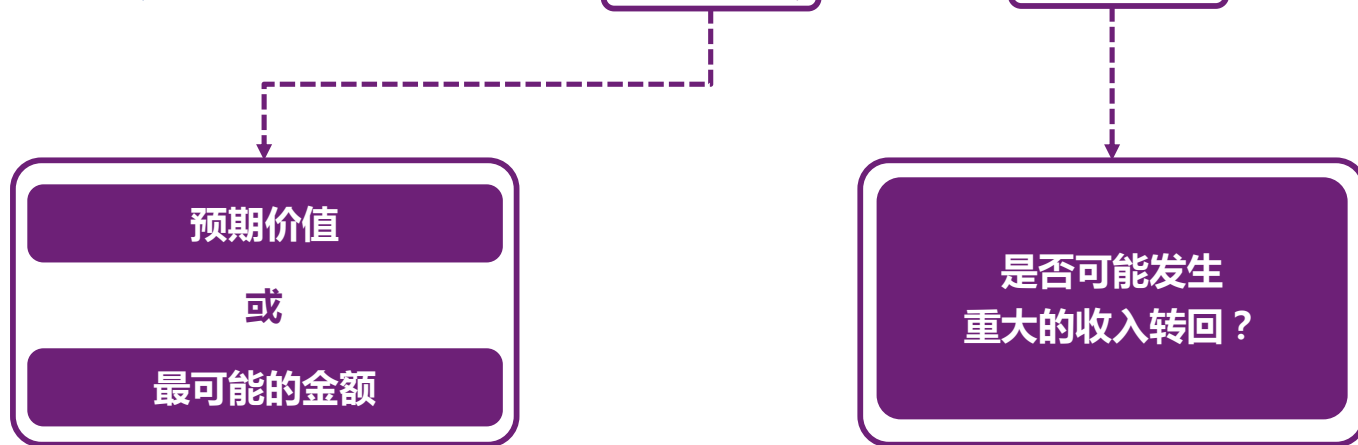
知识产权许可证

企业是否已确定如何核算授权许可安排？



可变对价

对于可变付款额，企业是否已选定**估计方法**，并应用**限制要求**？

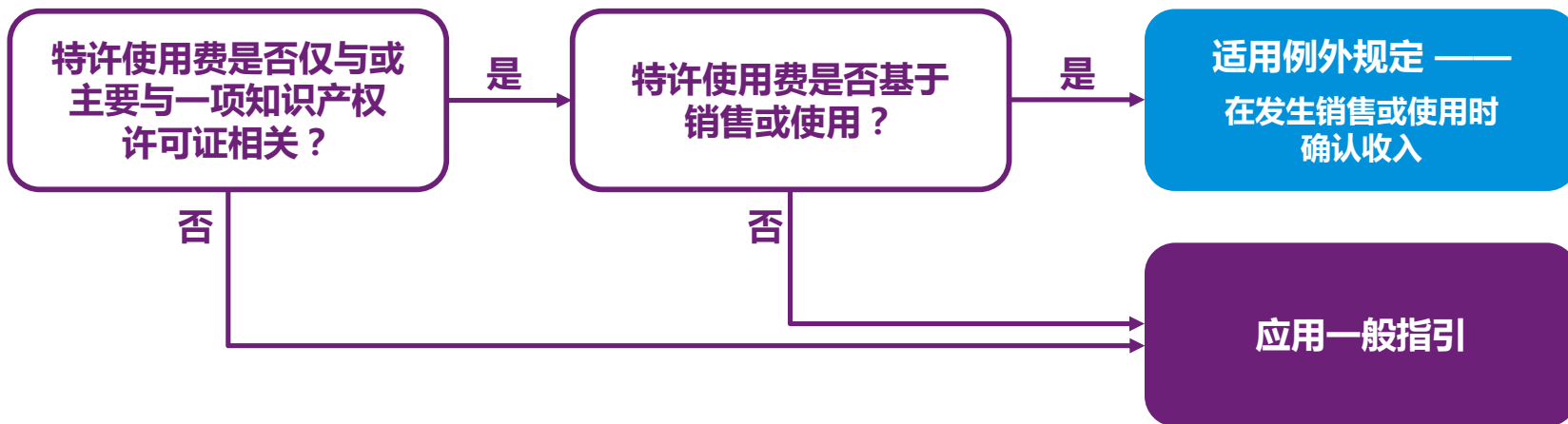


考虑.....

阶段性付款 | 数量折扣 | 奖金 | 退货权

特许使用费安排

企业的特许使用费安排是否满足特许使用费例外规定的条件？

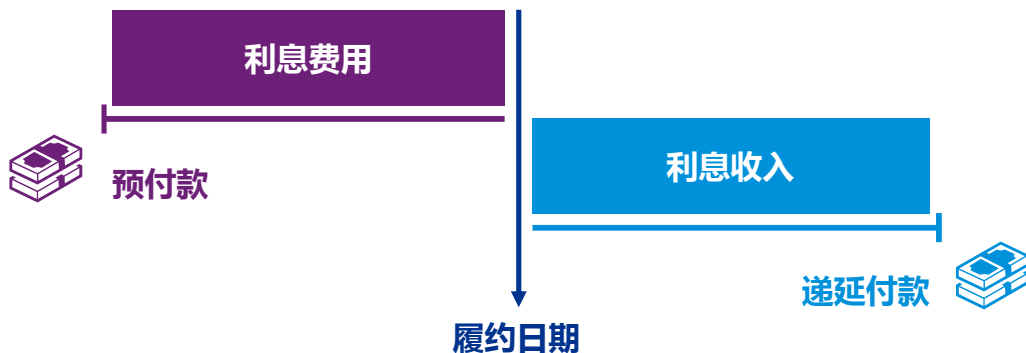


考虑.....

分级特许使用费 | 具有最低保证额的特许使用费

重大融资成分

合同中的递延付款或预付款条款是否会导致重大融资成分？



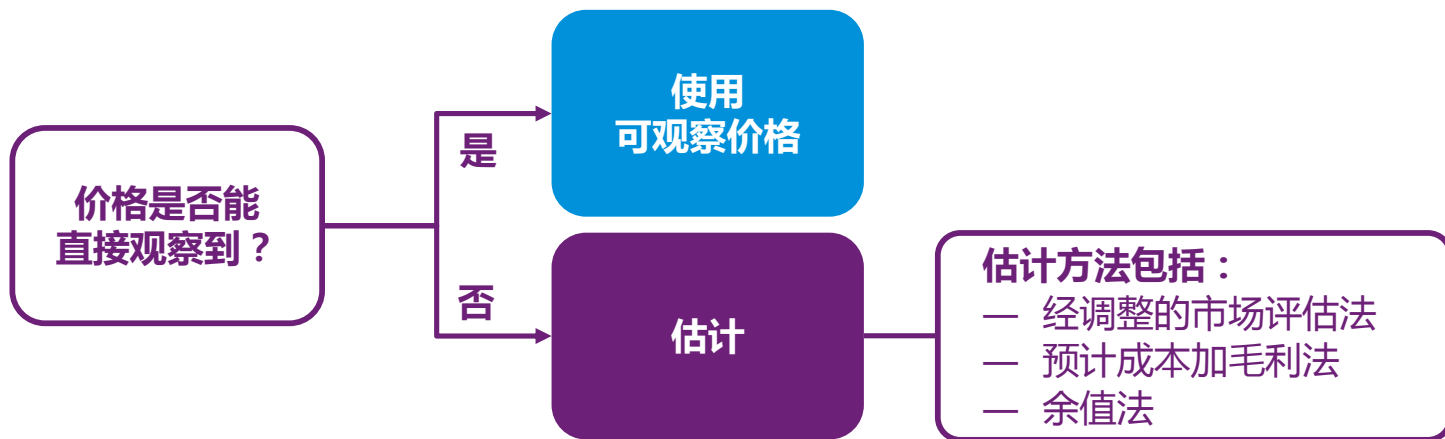
便于实务操作的方法 —— 若付款和履约相隔 < 1 年，则
无需确认



在对价完全可变时
不适用 ——
例如，特许使用费
安排

分摊交易价格

企业将如何确定履约义务单独售价，并分摊交易价格？



考虑.....

预付费用的分摊 | 包含可变定价的履约义务

收入确认时点

企业是否将变更收入确认时点？

企业应当……

在客户取得控制时
确认收入

或

满足特定标准时，
在一段时间内确认收入

考虑……

许可证 | 阶段性支付 | 研发服务 | 合同制造 | 分销



© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

协作安排

按照企业的协议，企业是否与客户共同参与某项活动或流程并共享风险及报酬？



如是，则……

协议的部分或全部内容
可能在 IFRS 15 的适用范围之外



相关补偿可能作为研发费用的
抵扣，或作为其他收入

考虑……

包含研发活动或产品开发的安排

过渡调整

企业是否已识别出 IFRS 15 与当前会计政策之间所有存在差异的领域？



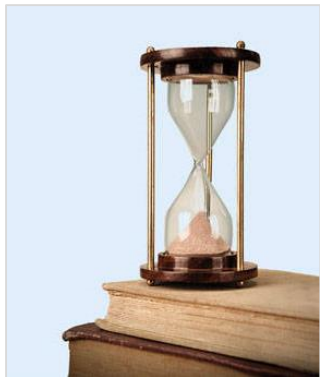
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



IFRS 15的要求比现行准则更详尽，因此企业的会计政策可能出现意想不到的变化

披露要求

企业是否已识别出满足披露要求所需的额外信息和流程？



参阅毕马威编制的《年度财务报表指引——〈国际财务报告准则第15号〉的补充资料》



在IFRS 15下，企业需要更详尽地披露合同条款，以及收入确认的方法和时点

行动清单

企业是否已.....？



确定合同是否包含**多项履约义务**？



确定如何核算**授权许可安排**？



修订对**可变对价**要素的估计——例如，阶段性付款和数量折扣？



评估企业的**特许使用费安排**是否满足特许使用费例外规定的条件？



识别并计算任何**重大融资成分**？



企业是否已.....？



确定履约义务的单独售价，并**分摊交易价格**？



评估是否将变更**收入确认时点**？



确定是否有任何协议的一部分或全部为**协作安排**？



识别并量化**过渡调整**？



识别满足**披露要求**所需的额外信息？



自查结果？

10个问题中，您有几个问题回答为“是”？

全部10个 —— 您已经准备就绪！

6-9个 —— 您仍处于准备阶段

0-5个 —— 您需要立即行动



切记对业务更为广泛的影响



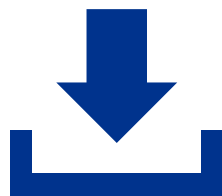
企业是否已.....

- 更新管理报告，包括关键绩效指标？
- 为并行运行（包括相互之间的调节）制定过渡计划？
- 考虑税务影响？
- 估算对奖金计划的影响？
- 对比同行企业采取的做法？

如需了解更多信息.....



联络
您惯常的毕马威
联系人



使用毕马威的
IFRS 15过渡工具包



跟踪LinkedIn
上的相关讨论



kpmg.com/socialmedia

© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

© 2017 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Pharmaceuticals: IFRS 15 Revenue – Are you good to go?”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威国际财务报告小组是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）—— 瑞士实体，是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络中的协调机构。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所（包括附属特许机构和子公司）按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体，彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系，本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限；而毕马威国际对其任何成员所也不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

毕马威的名称和标识均属毕马威国际的注册商标或商标。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。