

חברה א' (להלן: "החברה") הינה חברה אשר עוסקת במכירה של ספות. כחלק מכך, החברה עוסקת בהליכי הייבוא, ההובלה ותהליכי השיווק הכרוכים. לצורך שאלה זו, יש להניח כי הובלת ספות ללקוח, וכן ביצוע של הרכבה אינן מהוות פעולות מורכבות, וקיימים בנמצא מובילים אשר מסוגלים לבצע פעולות אלה. במסגרת החוזה שנחתמים עם לקוחות החברה, החברה מחייבת את לקוחותיה להשתמש בשירותי ההובלה וההרכבה אשר מסופקים על ידי החברה בלבד.

ביום 15 במרץ 2019, חתמה החברה על חוזה עם לקוח למכירת שתי ספות נפרדות בעיצובים אחרים המיועדות לחדרים שונים, לרבות הובלתן עד לבית הלקוח והרכבתן. במסגרת החוזה, נקבע כך:
א. החברה מחויבת להעביר את הספות לביתו של הלקוח ולהרכיבן עד ליום 15 ביוני 2019.
ב. החברה זכאית לקבל תשלום בגין שתי הספות ויתר השירותים 30 ימים לאחר השלמת ההרכבה של שתייהן בבית הלקוח.

נכון ליום 31 במרץ 2019, חברה ב' העבירה ללקוח את אחת הספות וטרם הרכיבה אותה ("הספה"). יובהר, כי ממועד האספקה של הספה, הלקוח רשאי להרכיבה בעצמו, להשתמש בה, למכור אותה וכיוצא באלה.
ביום 15 ביוני 2019, חברה ב' העבירה ללקוח את הספה השנייה, והרכיבה הן את הספה הראשונה והן את הספה השנייה. נכון ליום 30 ביוני 2019 הלקוח טרם העביר את התשלום.

סמנו ביחס לכל אחד מההיגדים (אשר הינם בלתי תלויים האחד בשני), האם ההיגד נכון או לא נכון.

היגד 1:

בדוחותיה הכספיים של החברה, תוכר ברבעון הראשון הכנסה בגין אספקת הספה והובלתה בלבד, בעוד ברבעון השני תוכר יתר ההכנסה בגין חוזה זה (הרכבת הספה הראשונה, וכן אספקה, הובלה והרכבה של הספה השנייה).

א. נכון.

ב. לא נכון.

היגד 2:

הנח לצורך היגד זה כי החברה אינה מחייבת את לקוחותיה להשתמש בשירותי ההובלה וההרכבה אשר מסופקים על ידי החברה.

בדוחותיה הכספיים של החברה, תוכר ברבעון הראשון הכנסה בגין אספקת הספה והובלתה בלבד, בעוד ברבעון השני תוכר יתר ההכנסה בגין חוזה זה (הרכבת הספה הראשונה, וכן אספקה, הובלה והרכבה של הספה השנייה).

א. נכון.

ב. לא נכון.

היגד 3:

בדוחותיה הכספיים של החברה, הן לתום הרבעון הראשון והן לתום הרבעון השני, תיכלל יתרת נכסי חוזה בגין החוזה המתואר בשאלה.

א. נכון.

ב. לא נכון.

היגד 4:

הנח לצורך היגד זה כי שתי הספות המתוארות בשאלה הינן סט ספות משלימות אשר מהוות שני חלקים לספה פינתית גדולה כך שלא ניתן להפיק תועלת מאחת הספות בלבד.

בדוחותיה הכספיים של החברה, לתום הרבעון הראשון, תיכלל יתרת נכסי חוזה בגין החוזה המתואר בשאלה.

א. נכון.

ב. לא נכון.

פתרון

היגד 1 – נכון. היות ושירותי ההובלה ושירותי ההרכבה הינם שירותים פשוטים ולמרות שהחברה מחייבת לרכוש ממנה שירותים אלו, מדובר בחוזה בעל שלוש מחויבות ביצוע נפרדות: אספקת הספה, הובלתה והרכבתה. בנוסף לכך, כל אחת מן הספות הנפרדות הינה מחויבות ביצוע בפני עצמה, למרות שמדובר בחוזה בודד. על כן, נכון לתום הרבעון הראשון החברה תכיר בהכנסות בגין אספקת הספה והובלתה, בעוד ברבעון השני תוכר יתר ההכנסה בגין חוזה זה (סעיפים 22 ו-27 לתקן).

היגד 2 – נכון. העובדה שהחברה מחייבת או אינה מחייבת את רכישת שירותי ההרכבה וההובלה ממנה אינם משפיעים על השאלה האם מדובר במחויבות ביצוע נפרדת או לא. על כן, גם התשובה להיגד זה הינה נכונה.

היגד 3 – לא נכון. על פי סעיפים 105-108 לתקן, היות ונכון לתום הרבעון הראשון לחברה אין זכות בלתי מותנית לתמורה בגין העברת המוצר, היא תכיר בנכס בגין חוזה. עם זאת, על פי סעיף 108, כאשר התנאי היחידי לקבלת הסכומים הינו חלוף הזמן (טרם עבר חודש מיום הרכבת הספות), החברה תכיר ביתרת חייבים, ולא ביתרה בגין חוזה. על כן, כך עליה לפעול נכון לתום הרבעון השני.

היגד 4 – לא נכון. במצב זה, היות ומדובר על מצב בו הלקוח אינו יכול להפיק תועלת נפרדת מספה אחת בלבד, מדובר במחויבות ביצוע אחת בלבד. על כן, היות ונכון לתום הרבעון הראשון סופקה ספה אחת בלבד, החברה טרם הכירה בהכנסה, ועל כן, טרם הכירה בנכסי חוזה בדוחותיה הכספיים.