

## **פתרון שאלה אמריקאית בנושא IFRS 15**

היגד 1: **לא נכון**. ההשפעה המצטברת המתוארת בהיגד של שני התרחישים תהיה שונה. תרחיש א' – במועד החתימה על החוזה, החברה צפתה שתגבה את התמורה בחוזה ולכן הכירה בהכנסות ובעלות המכר בעת מסירת המוצר, קרי בחודש דצמבר 2019. כאשר אפסו סיכויי הגבייה של החוב כאמור, הכירה החברה בחוב כחוב אבוד, כלומר תירשם הוצאה חלקית בגין הפסדי אשראי אל מול יתרת הלקוחות – וזאת רק ברבעון הראשון 2020 שכן נובע מאירוע (קורונה) שאינו מחייב התאמה ולא מעיד על מצבו של הלקוח לתאריך המאזן. תרחיש ב' – החברה מראש צפתה ברמת סבירות שנמוכה מ-50% שהתשלום יתקבל ולכן סעיף 9(ה) ל- IFRS 15 אינו מתקיים. מכאן, כי לא תוכר הכנסה ובנוסף, תירשם השפעת עלות המכר ברבעון הראשון לשנת 2020. מכאן כי ברבעון הראשון לשנת 2020 בגין תרחיש א' תירשם הוצאה בגין הפסדי אשראי, ואילו בגין תרחיש ב' תירשם הוצאה בגובה עלות המכר.

היגד 2: **לא נכון**. בהתאם לסעיף 51 ל- IFRS 15, תמורה משתנה קיימת, בין היתר, כאשר הזכות של הישות לתמורה מותנית בהתרחשות או אי התרחשות של אירוע עתידי. ידוע כי בהתאם לדיני חוזים, הלקוח פטור מלשלם על שירותי תחזוקה שהוא מנוע מלנצל ולכן כחלק ממחיר העסקה ישנו מרכיב של תמורה משתנה. כמו כן, בהתאם לסעיפים 56-57, על ישות לכלול במחיר העסקה את סכום התמורה המשתנה רק במידה ושצפוי ברמה גבוהה שלא יתרחש ביטול משמעותי בסכום ההכנסות שהוכרו, תוך התחשבות בגורמים שהם מחוץ לתחום השפעת הישות. אמידת תמורה משתנה, כולל הגבלת אומדנים של תמורה משתנה, מתבססת על אומדנים, שהשתנו עקב התפרצות נגיף הקורונה. מכאן, כי ההכנסה שתוכר ברבעון הראשון לשנת 2020 לא בהכרח תיקבע בהתאם לסכום החוזי המלא, שכן סביר להניח כי התמורה המשתנה לא תוכר במלואה עקב המצב בשוק.

היגד 3: **לא נכון**. בהתאם לסעיף 19 ל- IFRS 15, תיקון חוזה הוא תיקון שאושר ע"י הצדדים, גם אם יש מחלוקת על מחיר החוזה. במקרה כאמור, החברה תטפל בתיקון כתמורה משתנה ועל כן, סכום ההכנסה שתוכר ברבעון הראשון לשנת 2020 עשוי להיות גבוה יותר, ככל שהחברה התקדמה עם ההתקנה.

היגד 4: **נכון**. נכון ליום 1 בינואר 2020, שירותי התחזוקה במחיר מופחת לחצי שנה נוספת מהווים אופציה שיוצרת מחויבות ביצוע נפרדת בהתאם לסעיף 40 ל- IFRS 15, שכן היא מוצעת במחיר נמוך ממחיר השוק. בחינה זו אינה משתנה, גם במידה וישנו שינוי מהותי במחיר השוק ולכן לא תהיה השפעה על ההכרה בהכנסה בגין חוזה זה.