

תמריץ 2 (אורך הפתרון לא יעלה על 1/4 עמוד):

חברת 'מבשלים עם ג'ושוע' (להלן: 'החברה') הינה חברת תוכן בעלת ערוץ YouTube ואינסטגרם מצליחים העוסקים בבישול. החברת מפיקה ומעלה סרטונים בכיכובו של השף הידוען (סלב) ג'ושוע וייסמן. סוגי התכנים שהחברה מפיקה הינם:

- סרטוני מתכון – סרטון באורך 15-25 דקות בו מצולם תהליך הכנת אוכל מתוך מתכון. הסרטון מפורסם בערוץ ה-Youtube של החברה.
- סרטוני What is up? - סרטונים האורכים 15-45 שניות בו ג'ושוע מתאר מה הוא עושה ברגעים אלה. הסרטונים מפורסמים במסגרת ה-"Story" של החברה בחשבון האינסטגרם שלה ונעלמים כעבור 24 שעות.
- תוכנית דוקו – סדרה דוקומנטרית בה כל פרק אורך כשעה. בפרקים ג'ושוע מספר על חייו כשף בטקסס, ועל ניסיונו לקרב לבבות דרך המחבת. התוכנית מופקת עבור ערוץ הטלוויזיה 'אמריקה עכשיו', והיא משודרת בבלעדיות בערוץ זה. לאחר עלייתה לאוויר, צפוי כי התוכנית תמשיך להיות משודרת לאורך מספר שנים בשידורים חוזרים בערוץ. אין לחברה שליטה על עיתוי וכמות השידורים, ו'אמריקה עכשיו' לא התחייבה לכמות שידורים מינימלית כלשהיא.

החברה לא מקבלת תשלומים קבועים כלשהם עבור התכנים שהיא מפיקה, וגם איננה מקבלת תשלום בגין הכנת הסרטונים/סדרות עצמן. ההכנסות שלה מבוססות על תמלוגים **בלבד**. אותם היא מקבלת **מכל צפייה** בתכנים שלה בערוצים השונים (YouTube, אינסטגרם וטלוויזיה) – בתוכנית הדוקו כמות הצופים נקבעת לפי הרייטינג.

במסגרת הפקת התכנים של החברה מתהוות לה עלויות הפקה משמעותיות, חשב החברה פנה אליכם לייעוץ בנוגע לטיפול החשבונאי בעלויות ההפקה המתהוות לה.

נדרש:

מה לדעתכם צריך להיות הטיפול החשבונאי בעלויות ההפקה? התייחסו בתשובתכם לעלויות המתהוות במסגרת כל אחד מסוגי התכנים שהחברה מפיקה, בהתבסס על עקרונות המסגרת המושגית (אין צורך להתייחס להוראות התקינה הבינלאומית).

תשובה:

יש לבחון שליטה, והאם צפויות הטבות כלכליות בגין הפקת התכנים וכפועל יוצא לקבוע האם ניתן להכיר בעלויות כנכס בהתאם לעקרונות המסגרת המושגית. שני הערוצים שייכים לחברה ועל כן יש לה שליטה עליהם. בנוגע להטבות הכלכליות, בעוד שסרטון בערוץ ה-Youtube נשאר לאורך זמן וצפוי להניב הכנסות לאורך תקופה ממושכת, ה-Story באינסטגרם הוא קצר טווח, וככל הנראה יניב הכנסות שוליות עד כדי אפסיות בעתיד. ועל כן, נראה שעלויות ההפקה בגין הסרטונים בערוץ היוטיוב יוכרו כנכס שיופחת לפי התקופה שבה צפויות הטבות כלכליות ממנו, בעוד שעלויות ההפקה בגין Story יוכרו כהוצאות במועד שבו ה-Story מפורסם בחשבון האינסטגרם של החברה.

בנוגע לתוכנית הדוקו, על אף שצפויות הטבות כלכליות לאור צפי לשידורים ושידורים חוזרים של התוכנית בערוץ הטלוויזיה. לחברה אין שליטה על עיתוי וכמות השידורים, לאור העובדה כי אין התחייבות על ידי הרשת לכמות שידורים מינימלית. כפועל יוצא, עולה שאלה האם החברה תוכל להכיר נכס בגין עלויות ההפקה של התוכנית.