

# IFRIC's Agenda Decision

## פיצוי בגין עיכובים או ביטולים

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

ספטמבר 2019

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי מחויבות של חברת תעופה לפצות לקוחות בגין טיסות שהתעכבו או שבוטלו. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. חקיקה מעניקה לנוסע בטיסה (לקוח) את הזכות לקבל פיצוי על ידי ספק הטיסה (ישות) בגין עיכובים או ביטולים בכפוף לתנאים מוגדרים בחקיקה. החקיקה קובעת את סכום הפיצוי, שאינו קשור לסכום שהלקוח שילם עבור הטיסה.
- ב. החקיקה יוצרת זכויות ומחויבויות ניתנות לאכיפה ומהווה חלק מהתנאים של חוזה בין הישות לבין לקוח.
- ג. ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15 לחוזה עם לקוח, הישות מזהה כמחויבות ביצוע את הבטחתה להעביר שירות טיסה ללקוח.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם הישות מטפלת במחויבותה לפצות לקוחות כ: (א) תמורה משתנה ביישום סעיפים 50-59 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15; או (ב) ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים, בנפרד ממחויבות הביצוע שלה להעביר שירות טיסה ללקוח.

סעיף 47 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 דורש מישות להביא בחשבון את התנאים של החוזה ואת הפרקטיקות העסקיות הנהוגות שלה לקביעת מחיר העסקה. מחיר העסקה הוא סכום התמורה לו הישות מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח... התמורה שהובטחה בחוזה עם לקוח יכולה לכלול סכומים קבועים, סכומים משתנים או את שניהם. "בסעיף 51 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 מופיעות דוגמאות של סוגים נפוצים של תמורה משתנה – "הנחות, הוזלות (rebates), החזרים, זיכויים, ויתורים על מחיר, תמריצים, בונסים בגין ביצועים, קנסות או פריטים דומים אחרים."

סעיף 33 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 קובע דרישות לגבי מחויבות של ישות לשלם פיצוי ללקוח אם מוצריה גורמים פגיעה או נזק. ישות מטפלת במחויבות כזו ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 37 בנפרד ממחויבות הביצוע שלה בחוזה עם הלקוח.

הוועדה (IFRIC) העירה שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות מבטיחה להוביל את הלקוח ממקום מוגדר אחד לאחר במסגרת תקופת זמן מוגדרת לאחר מועד הטיסה המתוזמן. בהתאם לכך, פיצוי כלשהו בגין עיכובים או ביטולים מהווה חלק מהתמורה אשר לה הישות זכאית בתמורה להעברת השירות המובטח ללקוח; הפיצוי אינו מייצג פיצוי בגין פגיעה או נזק הנגרמים על ידי על ידי מוצרי הישות כמתואר בסעיף 33. העובדה שחקיקה, ולא החוזה, קובע את הפיצוי שיש לשלם אינו משפיע על הקביעה של מחיר העסקה על ידי הישות – הפיצוי יוצר תמורה משתנה באותו אופן שקנסות בגין העברה של נכס שהתעכבה יוצרת תמורה משתנה כפי שמומחש בדוגמה 20 לדוגמאות להמחשה הנלוות לתקן דיווח כספי בינלאומי 15.

כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שפיצוי בגין עיכובים או ביטולים, כמתואר בפנייה, הוא תמורה משתנה בחוזה. בהתאם לכך, הישות מיישמת את הדרישות בסעיפים 50-59 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 לטיפול החשבונאי במחויבותה לפצות לקוחות בגין עיכובים או ביטולים. הוועדה

(IFRIC) לא שקלה את השאלה אם הסכום של פיצוי שיוכר כניכוי מההכנסות מוגבל להפחתת מחיר העסקה לאפס.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע את הטיפול החשבונאי במחויבויות לפצות לקוחות בגין עיכובים או ביטולים. 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/project/compensation-for-delays-or-cancellations/ifrs-15-compensation-for-delays-or-cancellations-september-2019.pdf>