



## IFRS השלכות אפשריות של התפשטות נגיף הקורונה על דוחות כספיים

### שלום לכולם,

בימים אלה פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות, שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19) במדינות רבות ברחבי העולם. התגובות העולמיות להתפשטות נגיף הקורונה ממשיכות להתפתח במהירות ועשויות להיות לכך גם השלכות מהותיות על ישויות רבות.

**מטרת חוזר זה להדגיש את הנושאים החשבונאיים המרכזיים אותם יש לקחת בחשבון בהכנת הדוחות הכספיים בהתאם לתקני IFRS לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2019 ולתקופות דיווח עוקבות.**

ההשפעות העיקריות של נגיף הקורונה על ישויות כוללות, בין היתר, הפרעות בייצור ובשרשרת האספקה, חוסר זמינות של כוח אדם, ירידה בהיקף המכירות וברווחים, סגירת מפעלים ו/או חנויות, עיכובים בהרחבות עסקיות מתוכננות, חוסר יכולת לגייס מימון, תנודתיות מוגברת בשווי של מכשירים פיננסיים, תיירות מופחתת, שיבושים בנסיעות ופעילויות פנאי ועוד.

לאור זאת, ההשלכות החשבונאיות האפשריות כוללות בין היתר:

- ירידת ערך נכסים לא פיננסיים (לרבות מוניטין);
- הפחתות מלאי;
- הפרשה להפסדי אשראי חזויים;
- מדידות שווי הוגן;
- הפרשה בגין חוזים מכבידים;
- תכניות לשינוי מבני;
- הפרת אמות מידה פיננסיות (לרבות השפעה על סיווג התחייבויות כשוטפות/לא שוטפות);
- עסק חי;
- ניהול סיכוני נזילות;
- אירועים לאחר תקופת הדיווח;
- יחסי גידור;
- שיקולי מס;
- הטבות עובדים בגין סיום העסקה;
- שינויים בהסדרים חוזיים.

לגבי דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2019 אנו סבורים כי ההשלכות הנובעות מהתפשטות נגיף הקורונה מהוות אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח, בהתאם להוראות IAS 10 העוסק באירועים לאחר תקופת הדיווח.

כל ישות צריכה לשקול בזהירות את הנסיבות הספציפיות שלה וחשיפתה לסיכונים כתוצאה מהשפעתו השלילית של נגיף הקורונה, לנתח את האופן שבו האירוע עשוי להשפיע על הדיווח הכספי שלה ולכלול את מלוא הגילוי הנדרש בדוחותיה הכספיים.

## לקריאת החוזר המלא – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן

שותף, מנהל המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085516



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2020 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.