



## עדכוני IFRS מאי 2020 תיקון IFRS 16 'חכירות' בדבר הנחות בדמי שכירות בגין COVID-19 ותיקונים נוספים

שלום לכולם,

במהלך חודש מאי פורסמו ע"י הועדה הבינלאומית לתקינה חשבונאית (IASB), מספר תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי בינלאומיים.

### תיקון IFRS 16 הנחות בדמי שכירות בגין COVID-19

כתוצאה ממגפת COVID-19 חוכרים עשויים לקבל מהמחיר הקלות באמצעות דחיית תשלום או ויתור על חלק מדמי השכירות. הטיפול החשבונאי באותן הקלות תלוי בשאלה האם הן מהוות דמי חכירה משתנים שלילים או "תיקון חכירה". תיקון חכירה לפי הגדרת IFRS 16 הינו שינוי בהיקף של חכירה או בתמורה עבור חכירה, שלא היווה חלק מהתנאים המקוריים של החכירה.

לאור מורכבות הטיפול החשבונאי בתיקון חכירה אשר כרוך בעדכון מדידה של ההתחייבות (תוך שימוש בשיעור היוון מעודכן) ונכס זכות השימוש, פורסם ביום 28 במאי תיקון המספק הקלה לחוכרים לגבי הטיפול החשבונאי בהנחות בדמי שכירות הנובעות ממגפת COVID-19.

### מהות התיקון

התיקון מעניק לחוכרים אפשרות לפטור מהבחינה האם הנחות בדמי שכירות הנובעות ממגפת COVID-19 מהוות תיקון חכירה או לא. חוכרים אשר בחרו ליישם את הפטור נדרשים לטפל בהנחות בדמי שכירות הנובעים ממגפת COVID 19 כאילו לא היו תיקוני חכירה ולתת גילוי לעובדה זו.

התיקון אינו מספק הקלה דומה למחכירים מכיוון שהמצב הנוכחי פחות מאתגר עבורם והחשבונאות הנדרשת אינה מסובכת באותה מידה.

### מועד תחילה

התיקון חל לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 ביוני 2020 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי, לרבות בדוחות כספיים שטרם אושרו לפרסום עד ליום 28 במאי 2020.

התיקון מיושם למפרע באמצעות התאמת יתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון לפי הצורך) לתחילת תקופת הדיווח השנתית בה מיושם התיקון.

## לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - לחצו כאן

### מקבץ תיקונים לתקנים נוספים

ביום 14 במאי 2020 פורסמו תיקונים למספר תקני חשבונאות ודיווח כספי בינלאומיים. להלן עיקרם:

1. תיקונים לתקן IFRS 3 "צירופי עסקים":
  - עודכנה ההפניה למסגרת המושגית 2018 חלף המסגרת המושגית 1989;
  - נוספה דרישה לרוכש ליישם את הוראות IAS 37 על מנת לקבוע האם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה הנובעת מאירועי עבר;
  - נוספה דרישה לרוכש ליישם את IFRIC 21 על מנת לקבוע האם האירוע המחייב תשלום היטל התרחש עד למועד הרכישה; וכן
  - נוספה הצהרה מפורשת לפיה הרוכש אינו מכיר בנכסים תלויים שנרכשו בצירוף עסקים.
2. תיקון IAS 16 "רכוש קבוע" במסגרתו נקבע כי אין לנכות מעלות פריט רכוש קבוע את התמורה נטו ממכירת פריטים כלשהם שיוצרו לצורך הבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. במקום זאת, יש להכיר בתמורה ממכירת פריטים אלה ובעלות הפקתם ברווח והפסד.
3. תיקון IAS 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" במסגרתו נקבע כי 'עלות מילוי חוזה' כוללת את "העלויות המתייחסות במישרין לחוזה". עלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות הן את העלויות המצטברות של מילוי חוזה זה (כגון עבודה ישירה או חומרים) והן הקצאת עלויות אחרות המתייחסות במישרין למילוי חוזים (כגן הקצאת פחת רכוש קבוע המשמש למילוי החוזה).
4. מקבץ שיפורים שנתיים 2018-2020:
  - תיקון IFRS 1 המאפשר לחברת בת המיישמת את סעיף D16 (א) לתקן למדוד הפרשי תרגום מצטברים באמצעות הסכומים המדווחים על ידי החברה האם שלה בהתבסס על תאריך המעבר של החברה האם לתקני IFRS.

- תיקון 9 IFRS המבהיר אלו עמלות נכללות במבחן 10% לצורך גריעת התחייבות פיננסית. יש לכלול רק עמלות ששולמו או התקבלו בין הלווה (הישות) למלווה, כולל עמלות ששולמו או שהתקבלו על ידי אחד מהם בשם השני.
- תיקון דוגמה 13 בתקן 16 IFRS בנושא תמריצי חכירה.
- תיקון 41 IAS המבטל את הדרישה בסעיף 22 לתקן לא לכלול תזרימי מזומנים בגין מיסוי בעת מדידת השווי ההוגן של נכסים ביולוגיים בטכניקת ערך נוכחי.

### מועד תחילה

התיקונים יישמו לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

## לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן

שותף, מנהל המחלקה המקצועית

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, מנהל 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.