



המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחייה מקצועית 2020/2 הטיפול החשבונאי בויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה והגילוי הנדרש בגינם

שלום לכולם,

רקע

בעקבות משבר הקורונה והשלכותיו על חברות רבות ברחבי העולם, מחכירים הפועלים במדינות שונות העניקו (או צפויים להעניק) לחוכרים ויתורים או הנחות לתקופה קצובה. ויתורי חכירה אלה הוענקו בצורות שונות, לרבות ויתור על תשלומי חכירה למספר חודשים, מעבר מתשלום קבוע לתשלום משתנה, דחיית תשלומי חכירה ועוד.

ויתורים אלה העלו מספר סוגיות בנוגע לטיפול החשבונאי הנדרש. לאור זאת, ביום 2 בנובמבר 2020, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחייה מקצועית לטיפול החשבונאי הנדרש בויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה והגילוי הנדרש בגינם.

מטרת הפרסום הינה להבהיר את הטיפול החשבונאי בויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה ובגילוי הנדרש בגינם בדוחות הכספיים של **חוכרים ומחכירים המיישמים, כפרקטיקה מקובלת בישראל, את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 17 "חכירות"**. חברות המיישמות כפרקטיקה מקובלת בישראל את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16 "חכירות" או את הוראות התקינה האמריקאית ASC 840, יפנו להנחיות המקצועיות בנוגע לויתורים אשר פורסמו על ידי ה-IASB או ה-FASB, בהתאמה.

עיקרי ההנחיה בנוגע לטיפול החשבונאי בויתורי חכירה

1. ויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה לא ידרשו בחינה מחדש של סיווג החכירה כחכירה תפעולית או כחכירה מימונית.
2. בהתייחס לחכירות תפעוליות - ההשפעה של ויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה אשר אינם מותנים בתנאים מהותיים תוכר בתקופות שאליהם מתייחסים ויתורים אלה, הן בדוחות הכספיים של החוכר והן בדוחות הכספיים של המחכיר. ההשפעה של ויתורי חכירה שהוענקו בעקבות משבר הקורונה אשר מותנים בתנאים מהותיים תוכר רק בעת התקיימות תנאים מהותיים אלה, הן בדוחות הכספיים של החוכר והן בדוחות הכספיים של המחכיר.
3. ניתן ליישם הנחיה מקצועית זו גם לגבי חכירות מימוניות, בשינויים המתחייבים מאופיין של חכירות כאלה.

דרישות גילוי

- מחכיר וחוכר יספקו בדוחותיהם הכספיים גילוי לפרטים הבאים:
- א. ויתורים שהוענקו בעקבות משבר הקורונה ותנאיהם והתקופות שאליהם מתייחסים ויתורים אלה;
 - ב. הטיפול החשבונאי שננקט בויתורים שהוענקו בעקבות משבר הקורונה;
 - ג. ההשפעה של ויתורים שהוענקו בעקבות משבר הקורונה על דוח רווח והפסד.

ההנחיה כוללת דוגמאות ליישום.

הוראות מעבר

יישום הנחיה מקצועית זו יהיה בדרך של יישום למפרע.

לקריאת ההנחיה המקצועית באתר המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן

שותף, מנהל המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, מנהל המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085464
רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085516



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.