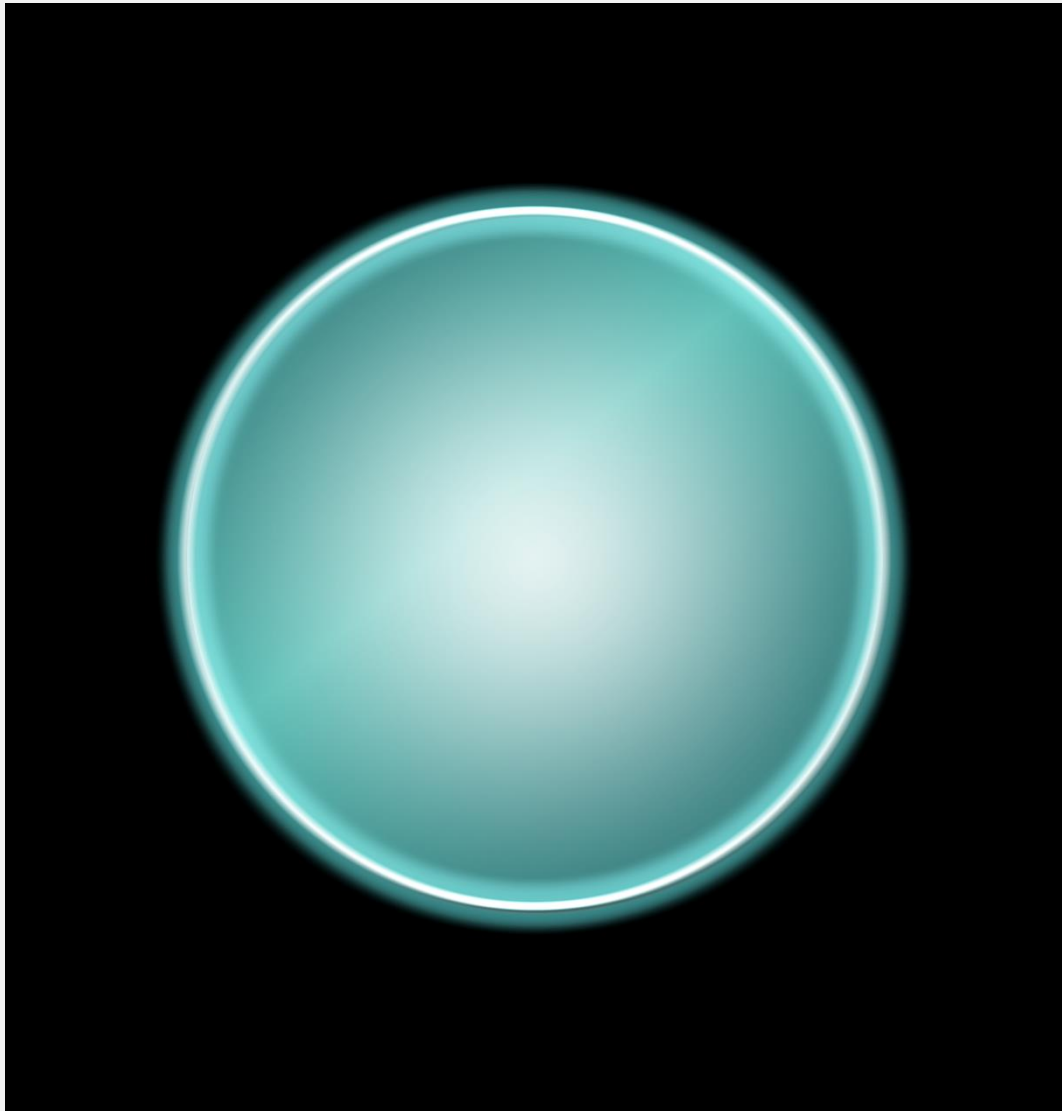




מענקים בעקבות משבר הקורונה הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים

שלום לכולם,

במרץ 2021 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחיה מקצועית 2021/1 (להלן: "הנחיה מקצועית") המפרטת את הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה ואת הגילוי הנדרש לגבי סיוע ממשלתי.

ההנחיה המקצועית מחריגה מתחולתה מלכ"רים אשר מיישמים את גילוי דעת 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: ג"ד 69) ו/או את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: תקן 40), לטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וכן אינה חלה על בתי חולים ציבוריים וקופות חולים אשר בהתאם לתקן חשבונאות מספר 18, דיווח

כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים יישמו את הכללים בג"ד 69 ו/או את תקן 40 לטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה.

לאור זאת, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות קיימה לאחרונה דיון בנושא כללי הסיווג וההצגה של מענקים אשר קיבלו מלכ"רים בעקבות משבר הקורונה ופרסמה את עמדתה בנדון.

להלן עיקרי עמדת הוועדה המקצועית:

1. כללי ההכרה

- חלק מהמענקים שהתקבלו בעקבות משבר הקורונה כללו תנאים שונים שעל המלכ"ר לקיימם על מנת להיות זכאי למענק.
- בהתאם לסעיף 35 לג"ד 69, עולה כי על מנת להכיר במענק, המענק צריך להיות בלתי מותנה באירוע עתידי (כלומר, כל התנאים הנלווים למענק צריכים להתקיים) וכי המענק התקבל בפועל עד מועד אישור הדוחות הכספיים.
- בהתאם לתקן 40, מענק מקיים את הגדרת "תרומה" מאחר שהוא מהווה העברה חד צדדית מרצון ולכן בהתאם לכללי ההכרה בהכנסה מתרומות, רק כאשר המלכ"ר עמד בתנאים הנלווים למענק, המענק יוכר. העברה של נכסים שהיא תרומה מותנית תטופל כמקדמה הניתנת להחזר עד שהתנאים יקוימו למעשה או שהתורם ויתר עליהם מפורשות.

2. כללי סיווג והצגה

- ג"ד 69 ותקן 40 אינם כוללים הוראות לגבי סיווג והצגה של תרומות בכלל ושל מענקים שהתקבלו בעקבות משבר הקורונה בפרט.
- הוועדה המקצועית בדעה כי בהעדר קביעה מפורשת בתקינה הספציפית למלכ"רים, יש להפעיל שיקול דעת בסיווג המענקים. ניתן להקיש מאופן הסיווג אשר נקבע בהנחיה המקצועית לגבי מענקים להתמודדות עם משבר הקורונה שקיבלו כלל הגופים במשק. לגבי מענקים אחרים, המלכ"ר נדרש להפעיל שיקול דעת תוך התחשבות במסגרת המושגית (למרות שאינה חלה על מלכ"רים) ובכללי חשבונאות מקובלים. לפיכך לעמדת הוועדה המקצועית:
- מענקים להתמודדות עם משבר הקורונה הניתנים לכלל הגופים במשק (ולא רק למלכ"רים) והמיועדים לפיצוי על אובדן הכנסות/תרומות (כגון מענק השתתפות בהוצאות קבועות ומענק פגיעה מתמשכת), יש לסווג כהכנסות אחרות.
 - מענקים להתמודדות עם משבר הקורונה הניתנים לכלל הגופים במשק (ולא רק למלכ"רים) והמתייחסים באופן מזהה ביחס להוצאות ספציפיות יוצגו כניכוי מההוצאה המתייחסת.
 - לגבי מענקים אחרים, המלכ"ר יפעיל שיקול דעת בהתאם לעובדות ולנסיבות העניין. סיווג המענקים במסגרת מחזור הפעילות או כהכנסה אחרת תלוי, בין היתר, בשאלה אם המענקים הם חלק מהפעילות העיקרית הנמשכת או הפעילות המרכזית של המלכ"ר – במקרה זה המענק יסווג במסגרת מחזור ההכנסות, או שהם פעילות נלווית או שולית במלכ"ר – במקרה זה המענק יסווג כהכנסה אחרת.

לקריאת עמדת הוועדה המקצועית במלואה - [לחצו כאן](#)

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יקרת שבת, מנהלת בכירה, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח יהודה בר, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085273



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 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 - ©2021 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.