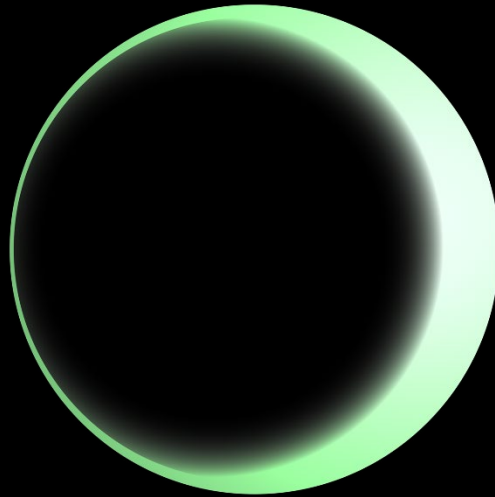




תיקון IFRS 16 "חכירות" הרחבת ההקלה המעשית בטיפול החשבונאי בויתורים על תשלומי חכירה המתייחסים ל-COVID 19

שלום לכולם,

במאי 2020 פורסם תיקון לתקן IFRS 16 "חכירות" אשר מעניק לחוכרים הקלה מעשית בטיפול החשבונאי בויתורים על תשלומי חכירה המתייחסים ל-COVID 19 (להלן: "התיקון המקורי").

ההקלה המעשית מאפשרת לחוכר לבחור שלא לבחון אם ויתור על תשלומי חכירה המתייחס ל-COVID 19 מהווה תיקון חכירה אלא לטפל בכך כתשלומי חכירה משתנים שליליים.

בתיקון המקורי ההקלה המעשית חלה רק על ויתורים על תשלומי חכירה המתרחשים כתוצאה ישירה ממגפת COVID-19 אם ורק אם מתקיימים כל התנאים הבאים:

א. תוצאת השינוי בתשלומי החכירה היא תמורה מעודכנת עבור החכירה שהיא למעשה שווה או נמוכה מהתמורה עבור החכירה מיד לפני השינוי;

ב. הפחתה כלשהי בתשלומי החכירה משפיעה רק על תשלומים שמועד פירעונם המקורי חל ביום 30 ביוני 2021 או לפניו (לדוגמה, ויתור על תשלומי חכירה יקיים תנאי זה אם התוצאה שלו היא תשלומי חכירה מופחתים ביום 30 ביוני 2021 או לפניו ותשלומי חכירה מוגדלים הנמשכים לאחר 30 ביוני 2021); וכן

ג. אין שינוי מהותי בתנאים אחרים של החכירה.

לאור ההשפעה המתמשכת של מגיפת הקורונה, החליט ה-IASB להאריך את מועד הפירעון לגביו ניתן ליישם את ההקלה כך שיהיה ניתן ליישם את ההקלה הפרקטית לגבי תשלומים שמועד פירעונם המקורי חל ביום 30 ביוני 2022 או לפניו, בהנחה שיתר התנאים ליישום ההקלה מתקיימים.

יודגש, כי למרות שההקלה המעשית הינה אופציונלית, נדרש ליישם אותה באופן עקבי לחוזים בעלי מאפיינים דומים בנסיבות דומות. כמו כן, התיקון מרחיב את התיקון המקורי ואינו מהווה הקלה מעשית חדשה ולכן חוכר שכבר יישם את ההקלה חייב ליישם גם את התיקון. לדוגמה, ייתכן שבעת יישום התיקון המקורי חלק מהויתורים לא עמדו בתנאים ליישום מאחר והשפיעו על תשלומים שמועד פירעונם המקורי היה לאחר 30 ביוני 2021. במידה ואותם ויתורים עומדים בתנאים המעודכנים, חוכר שבחר בעבר ליישם את ההקלה המעשית נדרש ליישמה למפרע עבור אותם ויתורים.

התיקון חל לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 באפריל 2021 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי, לרבות בדוחות כספיים שטרם אושרו לפרסום עד למועד פרסום התיקון (31 במרץ 2021).

התיקון ייושם למפרע באמצעות התאמת יתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון לפי הצורך) לתחילת תקופת הדיווח השנתית בה מיושם התיקון לראשונה. לדוגמה, חוכר המיישם את התיקון לראשונה בדוחות הכספיים ביניים לשנת 2021, יכיר בהשפעה המצטברת של יישום התיקון ביתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2021, ללא התאמת מספרי ההשוואה של שנת 2020.

התיקון אינו מאפשר לחוכר לבחור ליישם את ההקלה המעשית אם בחר בעבר שלא ליישם אותה עבור ויתורים שעמדו בתנאים ליישומה.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח **היבי מוחמד**, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085467

רו"ח **יוסי אביאן**, מנהל בכיר, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204

רו"ח **יקרת שבח**, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461



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.