



## **הנחיה מקצועית 2020/1**

# **גילויים בדבר השפעת משבר הקורונה בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019**

**5 במאי 2020**

## הנחיה מקצועית 2020/1 -

### גילויים בדבר השפעת משבר הקורונה בדוחות הכספיים לתקופות

המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019

5 במאי 2020

© כל הזכויות שמורות למוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. אין להעתיק, לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות שימוש מסחרי כלשהו בפרסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

### רקע

- (א) ביום 31 בדצמבר 2019 דיווחה סין לארגון הבריאות העולמי על מספר מקרים של דלקת ריאות הנגרמת מגורם לא ידוע. בחודש ינואר 2020 זוהה הגורם כנגיף קורונה (SARS-COV-2) והמחלה - covid-19 התפשטה בסין ובמהלך החודשים הבאים בכל מדינות העולם. בחודש פברואר 2020 התגלה חולה ראשון בישראל. בחודש מרס 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על מגפת הקורונה כמגפה עולמית. בעקבות התפרצות מגפת הקורונה נקטו מדינות רבות ובכללן ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה כגון הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, סגירת גבולות בין מדינות, סגירת בתי עסק, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי וכו'.
- (ב) לפעולות שנקטה ממשלת ישראל ושנקטו יתר מדינות העולם למניעת התפשטות מגפת הקורונה השפעות ישירות ועקיפות על ישויות רבות, שעשויות להיות משמעותיות.
- (ג) ראוי לציין כי במועד פרסום ההנחיה המקצועית, משבר הקורונה נמצא עדיין בעיצומו וההגבלות המוטלות על ידי מדינת ישראל וההקלות הניתנות לגבי הגבלות אלה ישתנו במהלך התקופה הקרובה. הנחיה מקצועית זו מתפרסמת ביום 5 במאי 2020 בהתאם לנסיבות במועד זה והדוגמאות הנלוות אליה הותאמו לנסיבות אלה. על כל ישות לבחון את הנסיבות הרלוונטיות אליה במועד אישור הדוחות הכספיים שלה ולהפעיל שיקול דעת בהתאם לנסיבות אלה.
- (ד) החל ממוחצית חודש אפריל 2020, החלה ממשלת ישראל בנקיטת פעולות שמטרתן להקל על ההגבלות שנקבעו.

## הסוגיה

מהם הגילויים הנדרשים בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019 בדבר השפעות משבר הקורונה.

### הנחיה מקצועית

#### גילויים נדרשים בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019

1. תקן חשבונאות מספר 7, אירועים לאחר תקופת הדיווח מגדיר אירועים לאחר תקופת הדיווח כלהלן:

"אירועים לאחר תקופת הדיווח הם אירועים, בעלי משמעות חיובית או שלילית, המתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום. ניתן לזהות שני סוגים של אירועים:

(א) אירועים המהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח - אירועים חייבי-התאמה (Adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.

(ב) אירועים המצביעים על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח - אירועים שאינם חייבי-התאמה (Non-adjusting events) לאחר תקופת הדיווח."

2. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 7, ישות נדרשת לבחון אם האירוע שהתרחש בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום (התפשטות מחלת הקורונה עד לכדי מגפה והפעולות שנקטו למניעת התפשטותה) מהווה אירוע חייבי-התאמה או אירוע שאינו חייבי-התאמה. במרבית המקרים, עבור חברות ישראליות מדובר על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח, ולפיכך על אירוע שאינו חייבי-התאמה, אלא אם כן מדובר בסוגיית העסק החי (ראה סעיף 10 להלן). אולם, ייתכנו מקרים נדירים שבהם גם עבור חברות ישראליות, האירועים מהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח ולפיכך מהווים אירוע חייבי-התאמה.

3. סעיף 7 לתקן חשבונאות מספר 7 קובע כי "על תאגיד להתאים את דוחותיו הכספיים כדי לתת ביטוי לאירועים חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח."

4. סעיף 9 לתקן חשבונאות מספר 7 קובע כי "תאגיד לא יערוך התאמה של סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים כדי לשקף אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח."

5. סעיף 20 לתקן חשבונאות מספר 7 קובע כי "במקרה שבו אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח הם בעלי חשיבות כך שאי גילויים ישפיע על יכולתם של המשתמשים בדוחות הכספיים לבצע הערכות ולקבל החלטות נאותות, על התאגיד לגלות את המידע הבא לכל סוג משמעותי של אירועים שאינם חייבי-התאמה של הדוחות הכספיים לאחר תקופת הדיווח:

(א) אופי האירוע,

(ב) אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או ציון כי לא ניתן לערוך אומדן כזה ופירוט הסיבות בגינן לא ניתן לערוך אומדן כאמור."

6. כאשר ישות קבעה כי אירועי משבר הקורונה המשפיעים על הישות מהווים אירועים שאינם חייבי-התאמה, ואירועים אלה הם בעלי חשיבות כך שאי גילויים ישפיע על יכולת המשתמשים בדוחות הכספיים לבצע הערכות ולקבל החלטות נאותות, על הישות לספק, בין היתר, בדוחותיה הכספיים את הפרטים הבאים:

(א) גילוי כללי לגבי התפרצות מגפת הקורונה במדינות שבהן פועלת הישות ולצעדים שנקטו על ידי מדינות אלה למניעת התפשטותה,

(ב) גילוי לצעדים שנקטה הישות כתוצאה ממגפת הקורונה ומהצעדים שנקטו על ידי המדינות הרלוונטיות,

(ג) ההשפעה הכללית על מצבה הכספי של הישות, תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה.

(ד) ההשפעות הספציפיות על הישות, כולל אומדן ההשפעה הכספית או ציון כי לא ניתן לערוך אומדן כזה ופירוט הסיבות שביגין לא ניתן לערוך אומדן כזה.

7. כאשר ישות קבעה כי אירועי משבר הקורונה המשפיעים על הישות מהווים אירועים שאינם חייבי-התאמה, דוגמאות להשפעות ספציפיות אפשריות שגילוי שלהן נדרש, אם הן משמעותיות כוללות, בין היתר:

(א) הודעה על תוכנית להפסקת פעילות או צמצום או הקפאת פעילות,

(ב) סיווג של נכסים כמוחזקים למכירה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 38 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו, מימושים אחרים של נכסים או שינויים בתוכניות מכירה של נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה,

- (ג) שינויים חדים במחירי נכסים,
- (ד) ירידת ערך נכסים פיננסיים (כגון לקוחות, הלוואות שניתנו, השקעות בחברות בנות וכלולות),
- (ה) ירידת ערך נכסים לא פיננסיים (כגון נדל"ן להשקעה, נכסים בלתי מוחשיים, רכוש קבוע, מלאי),
- (ו) שינויים בהתקשרויות משמעותיות (ויתורים או דחיית תשלומים במסגרת הסכמי שכירות, הסכמים עם לקוחות, הסכמים עם ספקים, הסכמי הלוואות וכו'),
- (ז) צמצום בפועל בהכנסות ו/או בהוצאות בתקופות המושפעות עד לאישור הדוחות הכספיים,
- (ח) פיטורי עובדים או הוצאת עובדים לחופשות ללא תשלום,
- (ט) חוזים שהפכו למכבידים,
- (י) אי עמידה, קיימת או צפויה, באמות מידה פיננסיות והסכמות עם מלווים ונותני אשראי על שינוי תנאי האשראי,
- (יא) מענקים ותמיכה ממשלתית,
- (יב) ערבויות שניתנו אשר מומשו או שיש סבירות שימומשו,
- (יג) קושי צפוי בקבלת מימון ובעיות נזילות,
- (יד) השלכה על אומדנים או הנחות משמעותיות שעומדים בבסיס הדוחות הכספיים (ר' סעיף 11 להלן).

## עסק חי

8. סעיף 13 לתקן חשבונאות מספר 7 קובע כי "תאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו, או שאין לה אפשרות ריאלית אחרת מלבד זאת."

9. סעיף 14 לתקן חשבונאות מספר 34 קובע כי "ההנהלה נדרשת להעריך את יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי כאשר היא מכינה דוחות כספיים. ישות תכין דוחות כספיים על בסיס עסק חי אלא אם ההנהלה מתכוונת לפרק את הישות או להפסיק את פעילותה המסחרית, או שאין לה חלופה מציאותית אחרת מלבד זאת. כאשר ההנהלה, בעת ביצוע ההערכה, מודעת לכך שקיימות אי ודאויות מהותיות שקשורות לאירועים או למצבים שעשויים להטיל ספק משמעותי על יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי, על הישות לתת גילוי לאי ודאויות אלה. כאשר ישות לא מכינה דוחות כספיים על בסיס עסק חי, עליה לתת גילוי לעובדה זו, וגם לבסיס שלפיו היא הכינה את הדוחות הכספיים ולסיבה שבגינה הישות לא נחשבת עסק חי."

10. לפיכך, בעת הכנת הדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019, ההנהלה מעריכה את יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי, בהתאם לנסיבות הספציפיות שלה ולהשפעות של משבר הקורונה על פעילותה העסקית. אם ההנהלה ערה לקיומם של מצבי אי-ודאות מהותיים המתייחסים לאירועים או תנאים אשר יכולים להטיל ספק משמעותי בדבר יכולתו של התאגיד להמשיך ולפעול כעסק חי, יש לתת גילוי לאי-ודאויות אלה. מאידך, כאשר הדוחות אינם מוכנים על בסיס העסק החי, יש לתת גילוי לעובדה זו וגם לבסיס שלפיו היא הכינה את הדוחות הכספיים ולסיבה שבגינה הישות לא נחשבת עסק חי.

## **גילויים נוספים**

11. סעיפים 99-104 לתקן חשבונאות מספר 34 דורשים מתן גילוי להנחות שישות הניחה לגבי העתיד ולגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות באומדן בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

## נספח 1

### דוגמאות

דוגמאות אלה מתבססות על ההנחה כי משבר הקורונה הוא אירוע שאינו חייב-התאמה לגבי הישות.

דוגמאות אלה ממחישות דרך אפשרית להצגת גילויים בגין השפעות משבר הקורונה על ישות בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019. יחד עם זאת, הדוגמאות אינן ממחישות את כל ההשפעות האפשריות ועל כל ישות לבחון את ההשפעות הספציפיות של משבר הקורונה על מצבה הכספי ועל תוצאות פעולותיה ולתת גילוי להשפעות המשמעותיות הספציפיות לה.

#### כללי

בעקבות התפרצות מגפת הקורונה נקטו מדינות רבות ובכללן ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה כגון הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, סגירת גבולות בין מדינות, סגירת בתי עסק, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי וכו'.

בעקבות הנחיות הממשלה, החברה נאלצה לסגור את חנויותיה והוציאה כ-70% מהעובדים לחופשה ללא תשלום החל מ-X.

כתוצאה מהאמור לעיל חלה ירידה משמעותית בפעילות ובהכנסות החברה בתחום \_\_\_\_\_ החל מחודש מרס 2020. בפרט, חלה ירידה בהיקף ההזמנות ובמכירות של החברה/ פגיעה ביכולת החברה לרכוש חומרי גלם או מוצרים/ פגיעה בביקוש לחלק ממוצרי החברה/ הפרעה לפעילות מכירת ו/או הפצת מוצרי החברה/ סגירה זמנית של מתקני הייצור של החברה או מתקני ספקיה או לקוחותיה ויצרנים המספקים להם/ אי-זמינות כוח אדם/ התארכות בזמן קבלת ההיתרים הנדרשים לחברה בפעילותה, התארכות בזמן בניית הפרויקטים והתייקרות עלות בנייתם (בשל מחסור בחומרי גלם ובכוח אדם והתייקרות עלות האשראי הנלקח על ידי החברה)/ מגבלות על נסיעות העלולות לפגוע ביכולת התמיכה הניהולית והשיווקית של החברה במתקניה ובלקוחותיה ברחבי העולם/ פגיעה ביכולתם של שוכרים לעמוד בהתחייבויותיהם.

החברה נקטה בצעדים שונים לצמצום הוצאותיה כגון הוצאת X% מעובדי הייצור/המכירות/המינהלה לחופשה/ לחופשה ללא תשלום, קיצוץ של X% בשכר עובדי הייצור/המכירות/המינהלה, הפחתה בהיקפי המשרה של X% מעובדי הייצור/המכירות/המינהלה, צמצום/ביטול/דחיית תשלומים לצדדים שלישיים/ צמצום/ביטול/דחיית תשלומי שכירות בתקופה בה בתי העסק של החברה סגורים.

במקביל, פעילות המכירה המקוונת של החברה נמשכת/ תוגברה פעילות המשלוחים/ החברה תגברה את שירות הלקוחות.

משבר הקורונה מהווה סימן לצורך בדיקת ירידת ערך של רכוש קבוע/ נדל"ן להשקעה הנמדד במודל העלות/נכסים בלתי מוחשיים. בכוונת החברה לבצע בדיקת ירידת ערך של נכסים אלה עד למועד הדיווח הבא.

#### ירידת שווי השקעות בניירות ערך סחירים

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות משבר הקורונה והשפעתו על שוקי ההון, חלו ירידות משמעותיות בשווי השוק של השקעות בניירות ערך סחירים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הסתכמה ירידת הערך בכ-X ש"ח. השפעת השינויים בשווי השוק של ההשקעות בניירות ערך סחירים עד למועד הדיווח הבא תיכלל בדוחות הכספיים של החברה לרבעון הראשון של שנת 2020/ למחצית הראשונה של שנת 2020/ לשנת 2020.

#### הפרשה לחובות מסופקים

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות משבר הקורונה, ונכון למועד אישור הדוחות הכספיים, נצברו חובות בפיגור של לקוחות בסך של כ-X ש"ח. החברה מעריכה כי בדוחותיה הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2020/ למחצית הראשונה של שנת 2020/ לשנת 2020 יהיה עליה להגדיל את ההפרשה לחובות מסופקים בסך של כ-X ש"ח.

#### ירידת שווי מלאי

במועד אישור דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019, לאור משבר הקורונה וסגירת חנויות החברה, החברה צופה שחלק משמעותי מהמלאי לא יימכר/ יימכר במחירי הפסד/ אין באפשרות החברה להעריך בשלב זה אם ניתן יהיה לממש את המלאי ובאיזה מחיר.

#### ירידת שווי נכסי נדל"ן להשקעה

למשבר הקורונה עשויה להיות השפעה שלילית מהותית על הכנסותיה של החברה בתחום הנדל"ן להשקעה וזאת בעקבות ירידה בביקושים, פגיעה בשוכרים שונים, ירידה בשיעורי התפוסה עם אפשרות לירידת מחירי השכירות וכתוצאה מכך קיטון בשווי נכסי הנדל"ן להשקעה.

החברה סיכמה עם X/X% מהשוכרים על ביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל וההשפעה הצפויה על הכנסות החברה מסתכמת ב-X ש"ח, או

החברה נמצאת במשא ומתן עם השוכרים לביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל ולפיכך לא ניתן להעריך בשלב זה את ההשפעה הצפויה על הכנסות החברה, או

בכוונת החברה לקיים משא ומתן עם השוכרים לביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל ולפיכך לא ניתן להעריך בשלב זה את ההשפעה הצפויה על הכנסות החברה.



נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה מעריכה כי חל קיטון בשווי נכסי הנדל"ן להשקעה שלה בכ- X ש"ח/ עקב שינויים בשיעורי תפוסה, דמי השכירות, שיעור הריבית וכו' אשר יאמדו בעת הכנת הדוחות הכספיים הבאים, אין באפשרות החברה להעריך את הקיטון בשווי נכסי הנדל"ן להשקעה שלה בשלב זה.

#### ירידת שווי יעודה לפיצויים

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות משבר הקורונה והשפעתו על שוקי ההון, חלו ירידות משמעותיות בשווי השוק של היעודה לפיצויים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הסתכמה ירידת הערך בכ- X ש"ח. השפעת השינויים בשווי השוק של היעודה לפיצויים תיכלל בדוחות הכספיים של החברה לרבעון הראשון של שנת 2020/ למחצית הראשונה של שנת 2020/ לשנת 2020.

#### עדכון אומדנים

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות השפעות משבר הקורונה ובין היתר פגיעה בשרשרת האספקה של חומרי גלם ומגבלות התנועה והתעסוקה, החברה עדכנה את הערכותיה לגבי לוחות הזמנים והאומדנים של פרויקט X. בעקבות כך, עודכנה התמורה החזויה מהפרויקט וכן עלויות הפרויקט. כתוצאה מכך, אומדן הרווח של החברה מהפרויקט נמוך מהאומדנים הקודמים. השפעת התיקון באומדנים על חלק הפרויקט שהוכר בדוחות הכספיים לשנת 2019 היא בסך של כ- X ש"ח. השפעת עדכון אומדנים אלה תקבל ביטוי בדוחות הכספיים של החברה לרבעון הראשון של שנת 2020/ למחצית הראשונה של שנת 2020/ לשנת 2020.

#### קיטון בנכסי מסים נדחים

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות השפעות משבר הקורונה והצפי לפגיעה ברווחיות החברה בתקופות הבאות, עדכנה החברה את האומדן שלה לסכום שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי וכתוצאה מכך הכירה בקיטון בנכסי מסים נדחים, שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת 2019 בסך של כ- X ש"ח. השפעת עדכון אומדן זה תקבל ביטוי בדוחות הכספיים של החברה לרבעון הראשון של שנת 2020/ למחצית הראשונה של שנת 2020/ לשנת 2020, או

בעקבות השפעות משבר הקורונה והצפי לפגיעה ברווחיות החברה בתקופות הבאות, תידרש החברה לעדכן את האומדן שלה לסכום שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי וכתוצאה מכך ייתכן שיידרש להכיר בקיטון בנכסי מסים נדחים, שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת 2019.

#### ירידה בהכנסות

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של משבר הקורונה על החברה כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של כ- X ש"ח בהכנסות בחודשים מרס-אפריל 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019/ אין באפשרות החברה בשלב זה להעריך את ההשפעה על הכנסות החברה.

### צמצום בהוצאות

כחלק מהצעדים שנוקטת החברה על מנת להתמודד עם משבר הקורונה, הוחלט על קיצוץ רוחבי בשכר עובדי המנהלה בשיעור של X% החל ממשכורת אפריל 2020. כמו כן, הוחלט על פיטורין של X עובדים, הוצאת מספר עובדי מנהלה, מכירות ויצור לחופשה/לחופשה ללא תשלום, והפחתה בהיקפי משרה של עובדים נוספים בשיעור של כ-X%. צמצום זה יביא לקיטון בהוצאות השכר לחודש אפריל 2020 בסך X ש"ח ביחס לחודש אפריל 2019.

### שינויים בהתקשרויות קיימות

החברה סיכמה עם X/X% מהמשכירים על ביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל וההשפעה הצפויה על הוצאות החברה מסתכמת ב-X ש"ח, או החברה נמצאת במשא ומתן עם המשכירים לביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל ולפיכך לא ניתן להעריך בשלב זה את ההשפעה הצפויה על הכנסות החברה, או בכוונת החברה לקיים משא ומתן עם המשכירים לביטול/צמצום ב-X%/דחיית תשלום השכירות בגין התקופה שבה העסק היה סגור בעקבות הוראות ממשלת ישראל ולפיכך לא ניתן להעריך בשלב זה את ההשפעה הצפויה על הכנסות החברה.

### אמות מידה פיננסיות

בעקבות משבר הקורונה שפרץ לאחר תקופת הדיווח, החברה בחנה מספר תרחישים אפשריים בהתייחס לעמידה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו לה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהם בעתיד הנראה לעין, או החברה אינה עומדת עוד באמות מידה פיננסיות שנקבעו בהסכמיה עם נותן אשראי א'. החברה סיכמה עם נותן אשראי א' על מתן ארכה לעמידה באמות המידה הפיננסיות/החברה נמצאת במשא ומתן עם נותן אשראי א'.

### נזילות

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לחברה רמת נזילות נמוכה. הצפי במשק כי משבר הקורונה עלול גם ליצור הגבלות בשוק האשראי וכן להגביל זמינות אשראי ולייקר את עלויות המימון ולפיכך עלולה החברה, כתוצאה ממשבר הקורונה להיקלע לקשיי נזילות. יחד עם זאת, אי ודאויות אלה אינם מטילים ספק משמעותי על יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי והחברה פועלת על מנת לגייס מקורות מימון להמשך פעילותה, או נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לחברה רמת נזילות גבוהה הכוללת מזומנים ויתרות קווי אשראי לא מנוצלים ולפיכך החברה מעריכה כי ביכולתה לפרוע את התחייבויותיה כסדרן ולעמוד באמות מידה פיננסיות בעתיד הנראה לעין/בהגיע מועד פירעון, או נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה בחנה מספר תרחישים והגיעה למסקנה כי יש ביכולתה להמשיך ולפרוע את התחייבויותיה בעתיד הנראה לעין.

### הערכת השפעות עתידיות על החברה

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כי למשבר הקורונה צפויה השפעה מהותית/ מהותית מאוד/ לא מהותית על תוצאות הפעילות של החברה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן ודאי את היקף ההשפעה העתידית של משבר הקורונה על החברה (מלבד ההשפעות שפורטו לעיל), בין היתר לאור התנודתיות החריפה בשווקים, חוסר הוודאות בדבר משכה של מגפת הקורונה, עצמתה והשפעותיה על השווקים בהם פועלת החברה ולצעדים נוספים שיינקטו על ידי הממשלות והבנקים המרכזיים.

### מלכ"רים

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות משבר הקורונה, חלה ירידה משמעותית בפעילות. קיימת ירידה של כ- X ש"ח בתרומות בחודשים מרס-אפריל 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. כמו כן, קיימת ירידה של כ- X ש"ח בהכנסות מפעילות X בחודשים מרס-אפריל 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. בנוסף, קיים חוסר ודאות הן באשר להיקף ההקצבות והתמיכות הממשלתיות שהמלכ"ר יקבל בעקבות משבר הקורונה והיעדר הפעילות והן באשר להיקף התרומות שיצליח המלכ"ר לגייס בשנת 2020.

כחלק מהצעדים שנקט המלכ"ר על מנת להתמודד עם משבר הקורונה, הוחלט על קיצוץ רוחבי בשכר עובדי המנהלה בשיעור של X% החל ממשכורת אפריל 2020. כמו כן, הוחלט על פיטורין של X עובדים, על הוצאת מספר עובדים לחופשה/לחופשה ללא תשלום, והפחתה בהיקפי משרה של עובדים נוספים בשיעור של כ- X%. צמצום זה יביא לקיטון בהוצאות השכר לחודש אפריל 2020 בסך X ש"ח ביחס לחודש אפריל 2019.

לאור הירידה המשמעותית בהיקף פעילות המתנדבים וזאת לאור הוראות משרד הבריאות, קיימת ירידה של X ש"ח בהיקף ההכנסות משירותי מתנדבים וההוצאות בחודשים מרס-אפריל 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019.

## **הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות**

### **חברי הוועדה**

#### **רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה**

רו"ח לילי איילון

פרופסור חיים אסיאג, רו"ח

ד"ר קרן בר חווה, רו"ח

רו"ח דני ויטאן

רו"ח רונן מנשס

רו"ח משה פרץ

### **צוות מקצועי**

רו"ח שרון מימון צדיק

### **משתתפים קבועים**

רו"ח משה אטיאס

רו"ח רוני אלרואי

רו"ח אלי גולדשטיין

רו"ח אודי גרינברג

רו"ח אבי דוייטשמן

רו"ח אבי זיגלמן

רו"ח שאול טבח

רו"ח גיא טביביאן

רו"ח אדוה מדליון

רו"ח רויטל רז

רו"ח ארנון רצקובסקי