

## פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות

### חכירות תפעוליות - תמריצים

#### SIC Interpretation 15

## Operating Leases - Incentives

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2016 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2017.

#### תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2017

פרשנות מספר 15 של הוועדה המתקדמת לפרשנויות והמסמכים הנלווים אליה בוטלו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (פורסם בינואר 2016) (מועד תחילה 1 בינואר 2019).

מועד התחילה של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 הוא לאחר 1 בינואר 2017 ולכן במהדורה זו נכללה פרשנות מספר 15 של הוועדה המתקדמת לפרשנויות.

## פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות חכירות תפעוליות - תמריצים

פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות, חכירות תפעוליות - תמריצים (SIC 15), מפורטת בסעיפים 3-6. פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות מלווה על ידי בסיס למסקנות ודוגמאות להמחשה. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיפים 2 ו-7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

### הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007)
- תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
- תקן חשבונאות בינלאומי 17 חכירות (כפי שעודכן בשנת 2003)

### סוגיה

1. בעת משא ומתן על חכירה תפעולית חדשה או מחודשת, יתכן שהמחכיר יספק לחוכר תמריצים להתקשר בהסכם. דוגמאות לתמריצים כאלה הן תשלום מזומן התחלתי (up-front) לחוכר או שיפוי או נטילה של עלויות של החוכר (כגון עלויות מעבר למקום חדש, שיפורים במוחכר ועלויות המיוחסות להתקשרות חכירה קיימת של החוכר) על ידי המחכיר. לחלופין, יתכן שיוסכם שבתקופות בתחילת תקופת החכירה לא ישולמו דמי חכירה או ישולמו דמי חכירה מופחתים.
2. הסוגיה היא כיצד יש להכיר בתמריצים בחכירה תפעולית בדוחות הכספיים של החוכר ושל המחכיר.

### עמדה מוסכמת

3. כל התמריצים בגין הסכם לחכירה תפעולית חדשה או מחודשת יוכרו כחלק בלתי נפרד מהתמורה נטו שהוסכם עליה עבור השימוש בנכס המוחכר, מבלי להתחשב במהות התמריץ או בצורתו או בעיתוי התשלומים.

4. המחכיר יכיר בעלות המצרפית (aggregate) של התמריצים כהקטנה של הכנסת דמי החכירה על פני תקופת החכירה, על בסיס קו ישר אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג את תבנית הזמן לפיה מתמעטות (diminished) ההטבות מהשימוש בנכס המוכר.
5. החוכר יכיר בהטבה המצרפית (aggregate) מהתמריצים כהקטנה בהוצאות דמי החכירה על פני תקופת החכירה, על בסיס קו ישר אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג את תבנית הזמן שלפיה החוכר מקבל הטבות מהשימוש בנכס המוכר.
6. עלויות שהתהוו לחוכר, כולל עלויות הקשורות לחכירה קיימת (לדוגמה עלויות בגין סיום, העברה למקום חדש או שיפורים במוכר), יטופלו על ידי החוכר בהתאם לתקנים החלים על עלויות אלה, כולל עלויות שקיים בגינן שיפוי אפקטיבי באמצעות הסדר תמריצים.

### **מועד העמדה המוסכמת**

---

יוני 1998.

### **מועד תחילה**

---

פרשנות זו תחול על תקופות חכירה המתחילות ביום 1 בינואר 1999 או לאחריו.