

IFRIC's Agenda Decision

ייוחס הטבה לתקופות שירות

(תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד)

מאי 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי התקופות של שירות שאליהן ישות מייחסת הטבה של תוכנית הטבה מוגדרת מסוימת. בהתאם לתנאי התוכנית:

- א. עובדים זכאים לתשלום הטבה חד פעמית כאשר הם מגיעים לגיל פרישה מוגדר בתנאי שהם יועסקו על ידי הישות כאשר הם מגיעים לגיל פרישה זה; וכן
- ב. הסכום של הטבת הפרישה שלו זכאי העובד תלוי באורך תקופת השירות בישות לפני גיל הפרישה והוא מוגבל למספר מוגדר של שנות שירות עוקבות.

על מנת להמחיש את תבנית העובדות המתוארת בפנייה, הנח ישות המממנת תוכנית הטבה מוגדרת לעובדיה. בהתאם לתנאי התוכנית:

- א. עובדים זכאים להטבת פרישה רק כאשר הם מגיעים לגיל הפרישה של 62 בתנאי שהם מועסקים על ידי הישות כאשר הם מגיעים לגיל פרישה זה;
- ב. הסכום של הטבת הפרישה מחושב לחודש אחד של השכר הסופי לכל שנת שירות בישות לפני גיל הפרישה;
- ג. הטבת הפרישה מוגבלת ל-16 שנות שירות (כלומר, הטבת הפרישה המקסימלית שלה זכאי עובד היא 16 חודשים של שכר סופי); וכן
- ד. הטבת הפרישה מחושבת תוך שימוש רק במספר של שנים עוקבות של שירות עובד בישות מיד לפני גיל הפרישה.

בהתאם לסעיפים 70-74 לתקן חשבונאות בינלאומי 19 נדרש מישות לייחס הטבה לתקופות שירות לפי נוסחת ההטבה של התוכנית מהמועד שבו שירות של העובד מוביל לראשונה להטבות מהתוכנית ועד למועד שבו שירות נוסף על ידי העובד לא יוביל לסכום מהותי כלשהו של הטבות נוספות מהתוכנית. בהתאם לסעיף 71 נדרש מישות לייחס הטבה לתקופות שבהן נוצרת המחויבות לספק הטבות לאחר סיום העסקה. סעיף זה קובע גם שהמחויבות נוצרת כאשר עובדים מספקים שירותים בתמורה להטבות לאחר סיום העסקה שישות צופה לשלם בתקופות דיווח עתידיות. סעיף 72 קובע כי שירות עובד לפני מועד ההבשלה יוצר מחויבות משתמעת כיוון שבסוף כל אחת מתקופות הדיווח הבאות, ההיקף של שירות עתידי שעובד יהיה חייב לספק, לפני שיהיה זכאי להטבה, קטן.

עבור תוכנית להטבה מוגדרת המתוארת בהחלטה (agenda decision) זו:

- א. אם עובד מצטרף לישות לפני גיל 46 (כלומר, יש יותר מ-16 שנה לפני גיל הפרישה של העובד), שירות כלשהו שהעובד מספק לפני גיל 46 אינו מוביל להטבות בהתאם לתוכנית. שירות עובד לפני גיל 46 אינו משפיע לא על העיתוי ולא על הסכום של הטבת הפרישה. בהתאם לכך, מחויבות הישות לספק הטבת פרישה נוצרת בגין שירות עובד המסופק החל מגיל 46.
- ב. אם עובד מצטרף לישות בגיל 46 או לאחר גיל 46, שירות כלשהו שהעובד מספק מוביל להטבות בהתאם לתוכנית. שירות עובד המסופק ממועד ההעסקה משפיע על הסכום של הטבת הפרישה. בהתאם לכך, מחויבות הישות לספק הטבת פרישה נוצרת מהמועד שבו העובד מספק לראשונה שירות.

סעיף 73 לתקן חשבונאות בינלאומי 19 קובע שמחויבות של ישות גדלה עד המועד שבו שירות נוסף על ידי העובד לא יוביל לסכום מהותי כלשהו של הטבות נוספות בהתאם לתוכנית. הוועדה (IFRIC) העירה כי:

- א. כל שנה של שירות בין גיל 46 לגיל 62 מוביל להטבות נוספות כיוון שהשירות המסופק בכל אחת מהשנים האלה מקטין את ההיקף של שירות עתידי שהעובד יצטרך לספק לפני שיהיה זכאי להטבת הפרישה.
- ב. עובד לא יקבל סכום מהותי של הטבות נוספות מגיל 62, ללא קשר לגיל שבו העובד הצטרף לישות. לכן, הישות מייחסת הטבת פרישה רק עד גיל 62.

כתוצאה מכך, עבור תוכנית להטבה מוגדרת המתוארת בהחלטה זו, הוועדה הגיעה למסקנה שהישות מייחסת הטבת פרישה לכל שנה שבה עובד מספק שירות מגיל 46 ועד גיל 62 (או אם העובד מצטרף לישות בגיל 46 או לאחר מכן, מהמועד שבו העובד מספק לראשונה שירות ועד לגיל 62). המסקנה של הוועדה (IFRIC) תואמת את התוצאה המפורטת בחלק הראשון של דוגמה 2 הממחישה את סעיף 73 (כלומר, עבור עובד המצטרף לפני גיל 35), אשר מהווה חלק מתקן חשבונאות בינלאומי 19.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע את התקופות שאליהן תיוחס הטבת פרישה בתבנית העובדות המתוארת בפנייה. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/attributing-benefit-to-periods-of-service-ias-19/attributing-benefit-to-periods-of-service-apr-21.pdf>