

## תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 19 "הטבות עובד"

### השורה התחתונה של התיקונים:

- התיקונים מאפשרים כי הפקדות שאינן תלויות במספר שנות השירות יוכרו כקיטון לעלות השירות השוטף בתקופה בה ניתן אותו שירות, חלף הקצאתן על פני תקופות השירות.
- הפקדות אחרות על ידי עובדים או צדדים שלישיים תיפרסנה על פני תקופות השירות תוך שימוש בשיטת הקו הישר או שיטת יחידת הזכאות החזויה.
- התיקונים ייושמו למפרע לגבי תקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 ביולי 2014 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

### הרקע לפרסום התיקון

תכניות להטבה מוגדרת מסוימות דורשות מעובדים או מצדדים שלישיים לבצע הפקדות לתכנית. הפקדות אלו מפחיתות את העלות של ההטבות לישות.

הפקדות מעובדים או מצדדים שלישיים שמפורטות בתנאים הפורמאליים של התוכנית מפחיתות את עלות השירות (אם הן קשורות לשירות), או מפחיתות את המדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת (לדוגמה אם ההפקדות נדרשות כדי להקטין גירעון הנובע מהפסדים על נכסי תוכנית או מהפסדים אקטואריים).

הפקדות מעובדים או מצדדים שלישיים בהתייחס לשירות, מיוחסות לתקופות של שירות כהטבה שלילית.

במהלך 2012 הועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קבלה התראות בנוגע למורכבות ייחוס אותן הפקדות לפי שיטת יחידת הזכאות החזויה. כמענה לכך, פורסמו התיקונים ל- IAS 19 (2011) המעניקים הקלה פרקטית המפשטת את הטיפול החשבונאי בהפקדות אלה.

## מהות התיקונים

התיקון רלוונטי באותן חברות אשר קיימות בהן תכניות הטבה מוגדרת אשר גם העובדים משתתפים בה ומפרישים אליה סכומים, דוגמת חברות המעניקות לעובדיהן פנסיה תקציבית ואשר העובדים מפרישים אליה כספים שלהם.

התיקון קובע כי הפקדות מעובדים או מצדדים שלישיים **בהתייחס לשירות**, יקטינו את עלות השירות באופן הבא:

**א.** אם ההפקדות **תלויות** במספר שנות השירות, יש ליחסן לתקופות השירות תוך שימוש בנוסחת ההפקדה לתוכנית או בשיטת הקו הישר (באופן דומה לטיפול בעלות השירות). התוצאה של שינויים בהפקדות מסוג זה מתבטאת ב:

- עלות שירות שוטף ועלות שירות עבר (אם שינויים אלו אינם מפורטים בתנאים הפורמאליים של התוכנית ואינם נובעים ממחויבות משתמעת); או
- רווחים והפסדים אקטואריים (אם שינויים אלו מפורטים בתנאים הפורמאליים של התוכנית, או נובעים ממחויבות משתמעת).

**ב.** אם ההפקדות **אינן תלויות** במספר שנות השירות, ניתנה **הקלה** פרקטית לפיה הישות **רשאית**, אך אינה נדרשת, להפחית את עלות השירות השוטף בתקופה בה ניתן השירות המתייחס.

לא הוגדר בתקן מה מהווה הפקדה שאינה תלויה במספר שנות השירות אולם צוינו דוגמאות הכוללות: סכום הפקדה קבוע, אחוז קבוע מהשכר או סכום שנגזר מגיל העובד וכדומה.

ישות יכולה לבחור שלא להפחית את עלות השירות השוטף בתקופה בה ניתן השירות המתייחס אלא ליחסן לתקופות השירות תוך שימוש בנוסחת ההפקדה לתוכנית או בשיטת הקו הישר. כל ישות תקבע מה המדיניות החשבונאית אותה היא מיישמת, ותיישמה באופן עקבי לכל תכניות הטבה המוגדרת שלה.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.

[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte Brightman Almagor Zohar is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 75 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets. The firm is a fully integrated member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 154 countries, Deloitte brings world class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Deloitte's professionals are unified by a collaborative culture that fosters integrity, outstanding value to markets and clients, commitment to each other, and strength from diversity. They enjoy an environment of continuous learning, challenging experiences, and enriching career opportunities. Deloitte's professionals are dedicated to strengthening corporate responsibility, building public trust, and making a positive impact in their communities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.