

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

פתרון שאלה פתוחה בנושא הטבות עובדים

מדובר במקרה בו החברה אינה מפקידה באופן קבוע ולכן קיימת לה מחוייבות. לפיכך, המענק יסווג כתוכנית להטבה מוגדרת בהתאם ל-IAS 19.

נתונים

31.12.2017	30.11.2017	31.12.2016	
450	495	500	מספר עובדים בחברה שפוטנציאלית זכאים למענק
85%	80%	90%	מתוכם: שיעור העובדים שצפויים לקבל את המענק
14	14.08333333	15	תקופה ממוצעת שנותרה עד לקבלת המענק
32,000	35,000	30,000	משכורת ממוצעת בפרישה [לעובד]
6.0%	6.5%	7.0%	שיעור תשואה על אגרות חוב של ממשלת ישראל למח"מ מתאים
7.5%	8.0%	8.5%	שיעור תשואה על אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה בישראל למח"מ מתאים

שיעור המענק המקורי 5%
שיעור המענק לאחר עדכון 6.5%

פתרון

מעגל ההפרשה לשנת 2017:

$500 * 90% * 30,000 * 2 * 5% / 1.085^{15} =$	397,089	יתרת פתיחה
מול סעיף מאזני- מזומן/ נכסי התכנית	-50,000	תשלומים
$500 * 90% * 30,000 * 6.5% / 1.085^{14} =$	280,047	עלות שירות שוטף
ביאור א'	205,127	עלות שירות עבר
ביאור ב'	30,958	עלות הריבית
P.N.	-285,117	רווח ממדידה מחדש
$450 * 85% * 32,000 * 3 * 6.5% / 1.075^{14} =$	578,104	יתרת סגירה

ביאור א'

$(495 * 80% * 35,000 * (2 + 11 / 12) * 6.5% / 1.08^{(14 + 1 / 12)}) =$	888,885	הפרשה רגע אחריי
$(495 * 80% * 35,000 * (2 + 11 / 12) * 5% / 1.08^{(14 + 1 / 12)}) =$	683,758	הפרשה רגע לפני
	205,127	עלות שירות עבר

ביאור ב'

$397,089 * (1.085^{(4 / 12)} - 1) =$	10,946	צבירת הריבית עד לתשלומים
$(397,089 + 10,946 - 50,000) * (1.085^{(8 / 12)} - 1) =$	20,012	צבירת הריבית לאחר התשלומים
	30,958	עלות הריבית

$397,089 * (1.085 - 1) - 50,000 * (1.085^{(8 / 12)} - 1) =$	30,958	דרך נוספת לחישוב עלות הריבית
---	--------	------------------------------