

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

الوحدة ٢٨ – منافع الموظفين



مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

بما فيها النص الكامل للقسم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩،

مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (ASCA)

ص.ب: ٩٢٢١٠٤، عمان ١١١٩٢

هاتف: ٥١٠٠٩٠٠-٦-٩٦٢+

فاكس: ٥١٠٠٩٠١-٦-٩٦٢+

عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

بريد إلكتروني: asca.jordan@tagi.com

موقع: www.ascasociety.org

This training material has been prepared by IFRS Foundation education staff. It has not been approved by the International Accounting Standards Board (IASB). The training material is designed to assist those training others to implement and consistently apply the IFRS for SMEs. For more information about the IFRS education initiative visit

<http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm> .

IFRS Foundation®

30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom

Telephone: +44 (0)20 7246 6410 | Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2010 IFRS Foundation®

Right of use

Although the IFRS Foundation encourages you to use this training material, as a whole or in part, for educational purposes, you must do so in accordance with the copyright terms below.

Please note that the use of this module of training material is not subject to the payment of a fee.

Copyright notice

All rights, including copyright, in the content of this module of training material are owned or controlled by the IFRS Foundation.

Unless you are reproducing the training module in whole or in part to be used in a stand-alone document, you must not use or reproduce, or allow anyone else to use or reproduce, any trademarks that appear on or in the training material. For the avoidance of any doubt, you must not use or reproduce any trade mark that appears on or in the training material if you are using all or part of the training materials to incorporate into your own documentation. These trademarks include, but are not limited to, the IFRS Foundation and IASB names and logos.

When you copy any extract, in whole or in part, from a module of the IFRS Foundation training material, you must ensure that your documentation includes a copyright acknowledgement that the IFRS Foundation is the source of your training material. You must ensure that any extract you are copying from the IFRS Foundation training material is reproduced accurately and is not used in a misleading context. Any other proposed use of the IFRS Foundation training materials will require a license in writing.

Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department

30 Cannon Street London EC4M 6XH United Kingdom

Telephone: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

The IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

The Arabic translation of the Training Material for the IFRS® for SMEs contained in this publication has not been approved by a review committee appointed by the IFRS Foundation. The Arabic translation is copyright of the IFRS Foundation.



The IFRS Foundation logo, the IASB logo, the IFRS for SMEs logo, the 'Hexagon Device', 'IFRS Foundation', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASB Foundation', 'IASCF', 'IFRS for SMEs', 'IASs', 'IFRS', 'IFRSs', 'International Accounting Standards' and 'International Financial Reporting Standards' are

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

بما فيها النص الكامل للقسم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩، مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: ٦٤١٠ ٧٢٤٦ ٢٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٦٤١١ ٧٢٤٦ ٢٠ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٧٣٠ ٧٣٣٢ ٢٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٧٤٩ ٧٣٣٢ ٢٠ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

تم إعداد المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية. وتم تصميم المادة التدريبية لمساعدة من يدربون غيرهم على تنفيذ وتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل متناسق. وللمزيد من المعلومات حول مبادرة التعليم بشأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني <http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm>.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH، المملكة المتحدة.
هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (+٤٤)، فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (+٤٤)
بريد الكتروني info@ifrs.org، الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

حق الانتفاع

بالرغم من أن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشجع استخدام هذه المادة التدريبية، بأكملها أو استخدام أجزاء، للغايات التعليمية، فوجب القيام بذلك وفقاً لشروط حقوق التأليف الواردة أدناه.
نرجو أن تلاحظ أن استخدام هذه الوحدة من مادة التدريب لا يخضع لدفع أي رسوم.

حقوق التأليف

جميع الحقوق، بما فيها حقوق التأليف، الواردة في محتوى هذه الوحدة من المادة التدريبية مملوكة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ما لم تتم إعادة إنتاج الوحدة التدريبية بشكل جزئي أو كامل ليتم استخدامها في وثيقة مستقلة، فلا يجوز استخدام أو إعادة إنتاج أية علامات تجارية تظهر على المادة التدريبية أو فيها. ولتجنب أية شكوك، يجب عدم استخدام أو إعادة إنتاج أية علامات تجارية تظهر على المادة التدريبية أو فيها في حال استخدام كامل المادة التدريبية أو جزء منها لإدراجها في وثيقة أخرى. وتشمل هذه العلامات التجارية، على سبيل المثال لا الحصر، أسماء وشعارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية.

وعند نسخ أي مستخلص، بشكل كامل أو جزئي، من وحدة من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فينبغي ضمان شمول المستندات لإقرار حقوق تأليف بأن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو مصدر المادة التدريبية. وينبغي ضمان إعادة أي مستخلص يتم نسخه من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل دقيق ولا يستخدم في سياق مضلل. وينبغي الحصول على ترخيص خطي لأي استخدام آخر مقترح للمواد التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يرجى إرسال المسائل المتعلقة بالإصدارات وحقوق التأليف على العنوان التالي:

دائرة إصدارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH، المملكة المتحدة
هاتف: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (+٤٤)، فاكس: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (+٤٤)

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

لا تتحمل كل من مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمؤلف والناشر مسؤولية أي خسارة تلحق بأي شخص يقوم أو يمتنع عن القيام بالاعتماد على المادة الواردة في هذا الإصدار سواء أكانت هذه الخسارة ناتجة عن إهمال أو غير ذلك.

لم توافق لجنة المراجعة التي عينتها مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الترجمة العربية لمادة التدريب لمؤسسة المعايير الدولية للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم الواردة في هذا الإصدار.



: "IASC Foundation"، "eIFRS"، "IAS"، "IASB"، "IASC Foundation"، "IASCF"، "IFRS for SMEs"، "IASs"، "IFRIC"، "IFRS"، "IFRSs"، "International Accounting Standards"، "International Financial Reporting Standards"، هي علامات تجارية تخص مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المحتويات

١	المقدمة
١	أهداف التعلم
٢	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٢	مقدمة إلى المتطلبات
٣	المتطلبات والأمثلة
٣	نطاق هذا القسم
٤	مبدأ الاعتراف العام بجميع منافع الموظفين
٥	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٣	المنافع ما بعد التوظيف: التمييز بين خطط المساهمات المحددة وخطط المنافع المحددة
١٥	المنافع ما بعد التوظيف: خطط المساهمات المحددة
١٦	المنافع ما بعد التوظيف: خطط المنافع المحددة
٣١	منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
٣٤	منافع إنهاء الخدمة
٣٧	خطط المجموعات
٣٨	إفصاحات
٤٦	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
٤٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٦	المنافع ما بعد التوظيف
٤٨	منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
٤٨	منافع إنهاء الخدمة
٤٩	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كاملة
٤٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٩	المنافع ما بعد التوظيف
٥٠	منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
٥٠	منافع إنهاء الخدمة
٥١	اختبار المعرفة
٥٦	تطبيق المعرفة
٥٦	دراسة الحالة ١
٥٩	إجابة على دراسة الحالة ١
٦٢	دراسة الحالة ٢
٦٤	إجابة على دراسة الحالة ٢
٦٧	دراسة الحالة ٣
٦٩	إجابة على دراسة الحالة ٣

تم إعداد هذه المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة الدولي. وتم تحديد متطلبات المحاسبة التي تنطبق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠٠٩.

المقدمة

تركز هذه الوحدة على محاسبة وإعداد تقرير منافع الموظفين وفقا للقسم ٢٨ " منافع الموظفين " في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتعرف الوحدة المتعلم على الموضوع وترشده خلال النص الرسمي وتطور فهمه للمتطلبات من خلال استخدام الأمثلة وتشير إلى التقديرات الهامة اللازمة في محاسبة منافع الموظفين. علاوة على ذلك، تشمل الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلم بالمتطلبات ودراسة الحالة لتطوير قدرة المتعلم على محاسبة منافع الموظفين وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة متطلبات إعداد التقارير المالية لمنافع الموظفين وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. علاوة على ذلك، وخلال الانتهاء من دراسة الحالة التي تحاكي جوانب التطبيق العملي لتلك المعرفة، ينبغي تحسين القدرة على محاسبة منافع الموظفين وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وينبغي على وجه التحديد، ضمن سياق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

- تحديد أربع أنواع من منافع الموظفين التي يتم محاسبتها وفقا للقسم ٢٨ - منافع الموظفين قصيرة الأجل، منافع ما بعد التوظيف، منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع إنهاء الخدمة.
- تحديد متى وكيفية الاعتراف في تكلفة منافع الموظفين
- قياس منافع الموظفين
- عرض وإفصاح منافع الموظفين في البيانات المالية
- تقديم فهم أحكام الهامة المطلوبة في محاسبة منافع الموظفين

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

تهدف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى التطبيق على البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة (انظر القسم ١ "المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

وتشمل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات إلزامية ومواد أخرى (غير إلزامية) تم نشرها معها: وتشمل المواد غير الإلزامية:

- تمهيدا يوفر مقدمة عامة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ويوضح غايتها وتنظيمها وصلاحياتها.
 - إرشادات التنفيذ التي تشمل بيانات مالية توضيحية وقائمة تحقق للإفصاح.
 - أساس الاستنتاجات الذي يلخص الاعتبارات الرئيسية لمجلس معايير المحاسبة الدولية في الوصول إلى استنتاجاته في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - الآراء المعارضة لعضو مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي لم يوافق على نشر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- تعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزءا من المتطلبات الإلزامية.
- يوجد ملحقات في القسم ٢١ "المخصصات والبنود المحتملة" والقسم ٢٢ "الالتزامات وحقوق الملكية" والقسم ٢٣ "الإيراد" في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتعتبر هذه الملحقات إرشادات غير إلزامية.

مقدمة إلى المتطلبات

تهدف البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمنشأة التي تعتبر مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية من قبل مجموعة كبيرة ممن ليسوا في وضع يسمح لهم بطلب تقارير مصممة حسب احتياجاتهم المعلوماتية المحددة. ويهدف القسم ٢٨ إلى وصف معالجة محاسبية لمنافع الموظفين (عدا الدفعات على أساس الأسهم التي تحاسب وفقا لمتطلبات القسم ٢٦ الدفع على أساس الأسهم) حتى يتمكن مستخدمين البيانات المالية من مشاهدة المعلومات حول منافع الموظفين للمنشأة.

منافع الموظفين عبارة عن جميع أشكال الاعتبارات التي تقدمها منشأة مقابل خدمة يقدمها الموظفين، بما في ذلك المدراء والإدارة. ينبغي على المنشأة الاعتراف بتكلفة جميع منافع الموظفين التي يستحقها موظفيها نتيجة الخدمات المقدمة للمنشأة في فترة كمصروف ما لم يتطلب قسم آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بالتكلفة كجزء من تكاليف الأصول مثل تكلفة المخزون أو الممتلكات والمصانع والمعدات.

يتم قياس الالتزامات لمنافع الموظفين قصيرة الأجل في مبالغ مخصصة. ويتم قياس الالتزام للتعهدات بموجب خطة المنافع المحددة ما بعد التوظيف ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى بطرح القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير من أصول الخطة (إن وجد) من القيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المنافع المحددة (أو برنامج منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى) في تاريخ إعداد التقارير. تقاس الالتزامات بدفع منافع إنهاء الخدمة في أفضل تقدير للنقطة التي ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير.

يحدد القسم أيضا إفصاحات عن منافع الموظفين.

المتطلبات والأمثلة

تم تحديد محتويات القسم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أدناه وتظليلها باللون الرمادي. وتعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزء من المتطلبات. وتكون في المرة الأولى التي تظهر فيها في النص من القسم ٢٨ بخط غامق. ولم يتم تظليل الملاحظات والأمثلة التي تم إدراجها من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم عرض الملاحظات الأخرى لموظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بين أقواس بخط غامق ومائل. ولا تشكل الإضافات التي قام بها الموظفون جزء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

نطاق هذا المعيار

- ٢٨.١ تعتبر منافع الموظفين جميع أشكال التعويض الذي تعطيه منشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفين، بما في ذلك المدراء والإدارة. ينطبق هذا القسم على جميع منافع الموظفين، باستثناء معاملات دفع على أساس الأسهم، التي يتم تغطيتها بالقسم ٢٦ "الدفع على أساس الأسهم". منافع الموظفين التي يغطيها هذا القسم تكون إحدى الأنواع الأربعة التالية:
- (أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين (عدا منافع إنهاء الخدمة) التي تستحق بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة المتعلقة.
- [انظر الفقرات ٢٨.٤ - ٢٨.٨ و ٢٨.٣٩]
- (ب) منافع ما بعد التوظيف هي منافع الموظفين (عدا منافع إنهاء الخدمة) مستحقة الدفع بعد إكمال فترة الاستخدام.
- [انظر الفقرات ٢٨.٩ - ٢٨.٢٨، ٢٨.٤ و ٢٨.٤١]
- (ج) منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى هي منافع الموظفين (عدا منافع ما بعد التوظيف ومنافع إنهاء الخدمة) التي تصبح مستحقة بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المتعلقة.
- [انظر الفقرات ٢٨.٢٩، ٢٨.٣٠ و ٢٨.٤٢]
- (د) منافع إنهاء الخدمة هي منافع الموظفين المستحقة الدفع نتيجة إما:
- (١) لقرار منشأة بإنهاء استخدام موظف قبل تاريخ التقاعد العادي، أو
- (٢) لقرار موظف بقبول ترك العمل الاختياري مقابل هذه المنافع.
- [انظر الفقرات ٢٨.٣١ - ٢٨.٣٧، ٢٨.٤٣ و ٢٨.٤٤]

الملاحظات

تشمل منافع الموظفين المنافع المقدمة إما للموظفين أو لمن يعيلونهم، ويمكن تسويتها من خلال دفعات (أو توفير سلع أو خدمات) تتم إما مباشرة للموظفين أو لزوجاتهم أو أبنائهم أو من يعيلونهم أو الآخرين مثل شركات التأمين. علاوة على ذلك، يمكن للموظف تقديم الخدمات للمنشأة على أساس دوام كامل أو دوام جزئي أو الدائم أو عرضي أو مؤقت. لغرض هذا القسم يشمل الموظفون المدراء وموظفي الإدارة الآخرين.

٢٨.٢ تشمل منافع الموظفين معاملات الدفع على أساس الأسهم التي يتلقى بواسطتها الموظفين أدوات حقوق الملكية (مثل الأسهم أو خيارات أسهم) أو النقد أو غيرها من أصول المنشأة في مبالغ تستند على سعر أسهم المنشأة أو أدوات حقوق ملكية أخرى للمنشأة. ينبغي على منشأة تطبيق القسم ٢٦ في محاسبة معاملات الدفع على أساس الأسهم.

مبدأ الاعتراف العام بكافة منافع الموظفين

٢٨.٣ ينبغي على المنشأة الاعتراف بتكلفة منافع الموظفين التي أصبح يستحقها الموظفون نتيجة الخدمة المقدمة للمنشأة خلال فترة إعداد التقارير:

(أ) كالالتزام، بعد خصم المبالغ التي تم دفعها إما مباشرة للموظفين أو كمساهمة في صندوق منافع الموظفين. وإذا كان المبلغ المدفوع يتجاوز الالتزام الناشئ من خدمة قبل تاريخ إعداد التقارير، فينبغي على المنشأة الاعتراف بتلك الزيادة على إنها أصل إلى الحد الذي تؤدي فيه الدفعات المسبقة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

(ب) كمصروف، إلا إذا تطلب قسم آخر من هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية تكلفة مراد الاعتراف بها كجزء من تكاليف الأصول مثل المخزون أو الممتلكات والمنشآت والمعدات.

الأمثلة - مبدأ الاعتراف العام لكافة منافع الموظفين

مثال ١ في ١ يناير ٢٠٠٢، دفعت منشأة لإحدى موظفيها ١.٠٠٠ وحدة عملة عن العمل المنفذ في تصنيع سلع المنشأة في ديسمبر ٢٠٠١. وتم بيع جميع السلع التي صنعها الموظفون في ديسمبر لعملاء المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ يجب على المنشأة الاعتراف بالتزام ١.٠٠٠ وحدة عملة (استحقاق منافع الموظفين) للمبلغ المستحق للموظف. ويتم الاعتراف بهذا المبلغ على إنه مصروف (جزء من تكلفة السلع المباعة - انظر القسم ١٣ المخزون الفقرات ١٣.٥، ١٣.٨ و ١٣.٢).

مثال ٢ تكون الحقائق هي نفسها كما في المثال ١ أعلاه. لكن في هذا المثال كانت السلع التي تم تصنيعها في ديسمبر في مخزون المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ يجب على المنشأة الاعتراف بالتزام (استحقاق منافع الموظفين) للاعتراف بالمبالغ المستحقة للموظفين والأصل (المخزون) من ١.٠٠٠ وحدة عملة للاعتراف بالعمل المنفذ.

مثال ٣ الحقائق هي نفسها كما في المثال ١ أعلاه. ولكن في هذا المثال، الموظف الذي صنع بند المعدات للاستخدام من قبل المنشأة في تصنيع السلع في فترات مستقبلية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ يجب على المنشأة الاعتراف بالتزام ١.٠٠٠ وحدة عملة (استحقاق منافع الموظفين) للاعتراف بالمبلغ المستحق للموظف. كما يتم إدراج هذا المبلغ في تكلفة المعدات (الأصل) وفقا للفقرة ١٧.١٠ (ب) بدلا من إدراجها في الربح أو الخسارة في فترة الإنشاء.

ملاحظات: سيتم الاعتراف بالمبلغ المدرج في تكلفة الأصول في الربح أو الخسارة كمصروف استهلاك على مدى العمر الإنتاجي للأصل، أو كخسارة انخفاض القيمة أو في التوصل إلى الربح

أو الخسارة حول إلغاء الاعتراف لبند المعدات (انظر القسم ١٧ /الممتلكات والمصانع والمعدات).
عموما سيتم إضافة استهلاك تصنيع المعدات إلى تكلفة المخزون المنتج (انظر القسم ١٣). وسيتم الاعتراف بتكلفة المخزون المنتج في الربح أو الخسارة عندما يتم الاعتراف بالإيرادات المتصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

الأمثلة

٢٨.٤ تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل بنودا مثل:

- (أ) الأجور والرواتب ومساهمات الضمان الاجتماعي؛
- (ب) الإجازات المعوضة قصيرة الأجل (مثل الإجازة السنوية المدفوعة والإجازة المرضية المدفوعة) عندما يتوقع حدوث الإجازات خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم خدماتهم؛
- (ج) المشاركة في الأرباح والمكافآت المدفوعة خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقوم الموظفون خلالها بتقديم الخدمات المتصلة؛ و
- (د) المنافع غير النقدية (مثل العناية الطبية والإسكان والمركبات والسلع أو الخدمات بدون مقابل أو المدعومة) للموظفين الحاليين.

الملاحظات: محاسبة منافع الموظفين قصيرة الأجل تكون عموما غير معقدة وصريحة لأنه لا يطلب أية افتراضات إكتوارية لقياس الالتزام أو التكلفة ولا يوجد احتمال بأية أرباح وخسائر إكتوارية. وعلاوة على ذلك، يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص (انظر الفقرة ٢٨.٥).

الأمثلة - منافع الموظفين قصيرة الأجل

مثال ٤ في ديسمبر ٢٠×١، دفع بائع تجزئة لإحدى موظفيه ١.٠٠٠ وحدة عملة (صافي ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة ضرائب الدخل المقتطعة من أجور الموظفين ويتم دفعها من قبل البائع بالتجزئة نيابة عن الموظفين إلى السلطات الضريبية) مقابل العمل المنجز في ديسمبر ٢٠×١. دفعت المنشأة في ١ يناير ٢٠×٢ إلى الحكومة ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة تم اقتطاعها من أجور موظفيه.

في ٢ يناير ٢٠×٢ دفع البائع بالتجزئة مزيدا ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة إلى السلطة الضريبية. إلى الحكومة ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة تم اقتطاعها من أجور موظفيه. فرضت السلطة الضريبية هذه الضريبة مباشرة على رواتب ديسمبر ٢٠×١ لبائع التجزئة (أي، لا يمكن أن يسترد بائع التجزئة ضريبة الرواتب من موظفيه).

في ديسمبر ٢٠×١ تكبد بائع التجزئة ١,٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة منافع الموظفين قصيرة الأجل (أي، دفع ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة عملة إلى الموظفين و دفع ٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة بالنيابة عن موظفيه إلى سلطات ضريبية).

ملاحظة: لا تعتبر ضريبة الرواتب ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة المفروضة مباشرة على بائع التجزئة من منافع الموظفين - ولا يعد اعتبار مقدم من منشأة مقابل الخدمات التي يقدمها موظفيها. يمكن أن يعترف بائع التجزئة بالمعاملات كآلاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠×١

ربح أو خسارة مدينة ١,٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة

نقد دائن ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة عملة

التزام دائن (مصرف مستحق) ٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بمصاريف منافع الموظفين قصيرة الأجل التي تكبدها في ديسمبر ٢٠×١.

ربح أو خسارة مدينة ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة

التزام دائن (مصرف مستحق) ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بالضريبة المفروضة على الرواتب المستحقة في ديسمبر ٢٠×١.

١ يناير ٢٠×٢

التزامات مدينة (مصرف مستحق) ٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة

نقد دائن ٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بالدفعات إلى الحكومة للضرائب المحصلة بالنيابة عن موظفين المنشأة المستحقة في ٢٠×١.

٢ يناير ٢٠×٢

التزامات مدينة (مصرف مستحق) ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة

نقد دائن ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بتسوية الضريبة المفروضة على رواتب المنشأة المستحقة في ٢٠×١.

مثال ٥ يستحق كل من موظفين المنشأة خمسة أيام إجازة مرضية مدفوعة كل سنة. ويجوز ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لسنة تقويمية واحدة.

تعتبر الإجازة المرضية من منافع الموظفين قصيرة الأجل - يجب أن تحدث الإجازة المدفوعة خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة.

مثال ٦ تتطلب خطة المشاركة في الأرباح من منشأة دفع نسبة محددة من أرباحها لمدة سنة للموظفين الذين عملوا على مدى سنة.

تعتبر خطة المشاركة في الأرباح من منافع الموظفين قصيرة الأجل - تستحق الحصة في الربح للموظفين الذين يعملون على مدى السنة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية (أي، خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة).

مثال ٧ توفر المنشأة لموظفيها من الخارج عقار سكني الذي يؤجر من طرف ثالث مستقل.

نظام إسكان الوافد من منافع الموظفين - تستحق منفعة الإسكان في الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات العلاقة.

أمثلة - منافع الموظفين غير قصيرة الأجل

مثال ٨ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٥. ولكن في هذا المثال، يجوز ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لسنة تقويمية واحدة. ويراكم العديد من الموظفين أكثر من ١٠ أيام أجازات مرضية غير مستخدمة.

لا تعتبر الإجازة المرضية من منافع الموظفين قصيرة الأجل ولا يتوقع حدوث الإجازة المدفوعة بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفين خدماتهم. ويتم محاسبة الإجازة المرضية على إنها منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى (انظر الفقرات ٢٨.٢٩ و ٢٨.٣٠).

مثال ٩ تتطلب خطة المشاركة في الأرباح من المنشأة دفع نسبة محددة من أرباحها التراكمية لمدة خمسة سنوات للموظفين الذين عملوا طوال فترة خمسة سنوات.

لا تعتبر خطة المشاركة في الأرباح من منافع الموظفين قصيرة الأجل - ولا تستحق الحصة في الربح بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفين خدماتهم. ويتم محاسبة المشاركة في الأرباح على إنها منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى (انظر الفقرات ٢٨.٢٩ و ٢٨.٣٠).

قياس منافع الموظفين قصيرة الأجل بشكل عام

٢٨.٥ عندما يقوم موظف بتقديم خدمة خلال فترة إعداد التقارير، يجب على المنشأة قياس المبالغ المعترف بها وفقا للفقرة ٢٨.٣ بالمبلغ غير المخصوم لمنافع الموظفين قصيرة الأجل التي يتوقع أن تدفع مقابل تلك الخدمة.

ملاحظات

يمكن للمنشأة تعويض الموظفين عن الغياب لأسباب مختلفة بما في ذلك الإجازة والمرض والعجز قصير الأجل والأمومة أو الأبوة والخدمة كمكلف والخدمة العسكرية.

ويقسم استحقاق هذه الإجازات المدفوعة إلى فئتين:

(أ) تراكمية (انظر الفقرة ٢٨.٦)؛ و

(ب) غير تراكمية (انظر الفقرة ٢٨.٧).

الاعتراف والقياس - الإجازات المعوضة قصيرة الأجل

٢٨.٦ يمكن للمنشأة تعويض الموظفين عن الإجازة لأسباب مختلفة بما في ذلك الإجازة السنوية والإجازة المرضية. بعض من الإجازات المعوضة قصيرة الأجل تتراكم - ويمكن أن ترحل وتستخدم في الفترات المستقبلية إذا لم يستخدم الموظف استحقاق الفترة الحالية بالكامل. تشمل الأمثلة الإجازات السنوية والإجازات المرضية. ينبغي على المنشأة

الاعتراف بالتكاليف المتوقعة للإجازات المتراكمة المعوضة عندما يقوم الموظفون بتقديم خدمة تزيد من استحقاقهم للإجازات المستقبلية المعوضة. ويجب على المشروع قياس التكلفة المتوقعة للإجازات المتراكمة المعوضة في مبلغ غير مخصص إضافي الذي يتوقع أن تدفعه المنشأة نتيجة للاستحقاق غير المستخدم الذي تراكم في نهاية تاريخ إعداد التقارير. ويجب على المنشأة عرض هذا المبلغ على أنه التزام حالي في تاريخ إعداد التقارير.

الأمثلة - الإجازات المتراكمة المدفوعة

مثال ١٠. يستحق كل موظف من موظفين منشأة إجازة مرضية مدفوعة مقدارها خمسة أيام عمل لكل سنة، ومن الممكن ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لسنة ميلادية واحدة. تؤخذ الإجازة المرضية أولاً من أي رصيد مرسل من السنة السابقة وبعدئذ من استحقاق السنة الحالية (على أساس الوارد أولاً صادر أولاً).

لا تتوقع المنشأة ادخار مستقبلي بسبب انقضاء الإجازة المرضية غير المستخدمة.

في ١ يناير ٢٠١٠ تم قياس التزام المنشأة للإجازة المرضية (الالتزام الحالي) في ٢,٦٠٠ وحدة عملة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كانت سجلات الإجازات المرضية للمنشأة كالتالي:

الموظفين	معدل الأجور (لكل يوم عمل في ٢٠١٠)	أيام الإجازة المرضية المتراكمة في ٢٠١٠/٠١/٠١	أيام الإجازة المرضية المكتسبة في ٢٠١٠	أيام الإجازة المرضية المأخوذة في ٢٠١٠	النسبة المئوية للزيادة في الأجور اعتباراً من ٢٠٠١/٠١/٠١
١	٤٠٠ وحدة عملة	٤.٥	٥	٢	٥%
٢	٣١٠ وحدة عملة	٢	٥	٣	٢%
٣	٢٥٠ وحدة عملة	٠	٥	٩	٢%
٤	١٨٠ وحدة عملة	١	٥	٤.٥	٦%

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ يقدر التزام المنشأة للإجازات المرضية ٣,٦٥١ وحدة عملة (أي، ٢.٢٠٠ وحدة عملة للموظف ١ + ١,٢٦٥ وحدة عملة للموظف ٢ + ٢٨٦ وحدة عملة للموظف ٤)، يتم احتسابها كالتالي:

- الموظف ١: ٤٠٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٥$ للاعتراف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٥$ أيام (حد أقصى) مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠١٠ = ٢,١٠٠ وحدة عملة.
- الموظف ٢: ٣١٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعتراف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٤$ أيام مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠١٠ = ١,٢٦٥ وحدة عملة.
- الموظف ٣: ٢٥٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعتراف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٠$ أيام مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ = ٠ وحدة عملة.
- الموظف ٤: ١٨٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٦$ للاعتراف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ١.٥$ يوم مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠١٠ = ٢٨٦ وحدة عملة.

إذا لم ترصد المنشأة الإجازة المرضية المستحقة في ٢٠×٠ ويأخذها الموظفون في ٢٠×١ مقابل الالتزام في الإجازة المرضية فيمكن الاعتراف بالالتزام بعد ذلك للإجازة المرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ باستخدام القيد اليومي الآتي:

ربح أو خسارة مدينة (أو الأصول - أنظر الفقرة ٢٨.٣ (ب)) ١,٠٥١ وحدة عملة^(١)
إجازات قصيرة الأجل مدفوعة دائنة
عملة ١,٠٥١ وحدة

للاعترااف بالزيادة في الإجازات المتراكمة المدفوعة المتعلقة بالإجازة المرضية.
(١) التزام الإجازة المرضية مقداره ٣,٦٥١ وحدة عملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ أقل من التزام الإجازة المرضية ٢,٦٠٠ وحدة عملة كما في ١ يناير ٢٠×١.

مثال ١١. الحقائق هي نفسها كما في المثال ١٠ لكن في هذا المثال، يتلقى الموظف دفعة من المنشأة مقابل الإجازة المرضية التي تؤخذ خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظف الخدمة ذات الصلة. وتدفع المنشأة للموظف هذه الإجازة المرضية غير المستخدمة في آخر يوم من السنة بعد السنة التي قدم فيها الموظف الخدمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، تدفع المنشأة للموظف ١ مقدار ١.٠٠٠ وحدة عملة (أي، ٤٠٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ٢.٥$ الإجازة المرضية المستحقة للأيام المستحقة في ٢٠×٠ غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ يقدر التزام المنشأة للإجازات المرضية ٣,٦٥١ وحدة عملة (أي، ٢.١٠٠ وحدة عملة للموظف ١ + ١,٢٦٥ وحدة عملة للموظف ٢ + ٢٨٦ وحدة عملة للموظف ٤).

• الموظف ١: ٤٠٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٥$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٥$ أيام متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠×٢ = ٢,١٠٠ وحدة عملة.

• الموظف ٢: ٣١٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٤$ أيام مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠×٢ = ١,٢٦٥ وحدة عملة.

• الموظف ٣: ٢٥٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٠$ أيام مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠×٢ = ٠ وحدة عملة.

• الموظف ٤: معدل الأجر الحالي مقداره ١٨٠ وحدة عملة لكل يوم عمل $\times ١.٠٦$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ١.٥$ يوم مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ والمتوقع أن يتم أخذها في ٢٠×٢ = ٢٨٦ وحدة عملة.

إذا لم ترصد المنشأة الإجازة المرضية المستحقة في ٢٠×٠ ويأخذها الموظفون في ٢٠×١ مقابل الالتزام في الإجازة المرضية فيمكن الاعتراف بالالتزام بعد ذلك للإجازة المرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠×١ باستخدام القيد اليومي الآتي:

إجازات مدفوعة قصيرة الأجل مدينة (إجازة مرضية) ١,٠٠٠ وحدة عملة^(١)
النقد دائن ١,٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بالدفعات لتسوية الالتزام للإجازة المرضية غير مأخوذة.

- ربح أو خسارة مدينة (أو الأصول - أنظر الفقرة ٢٨.٣ (ب)) ٢,٠٥١ وحدة عملة (ب)
- إجازات قصيرة الأجل مدفوعة دائنة (إجازة مرضية) ٢,٠٥١ وحدة عملة
- للاعترااف بالزيادة في الإجازات المتركمة المدفوعة المتعلقة بالإجازة المرضية.
- (أ) معدل الأجور مقداره ٤٠٠ وحدة عملة لكل يوم عمل $\times ٢٠٥$ أيام الإجازة المرضية المكتسبة المستحقة في ٢٠٠٠ غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.
- (ب) التزام الإجازة المرضية مقداره ٣,٦٥١ وحدة عملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ أقل من ٢,٦٠٠ وحدة عملة (أي ٢,٦٠٠ وحدة عملة التزام إجازة سنوية في ١ يناير ٢٠٠١. أقل من ١.٠٠٠ تم تسويتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١).

مثال ١٢. منشأة يعمل بها ١٠٠ موظف، وكل واحد منهم يستحق إجازة مرضية مدفوعة مقدارها خمسة أيام عمل لكل سنة، ويمكن ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لسنة ميلادية واحدة. تؤخذ الإجازة السنوية أولا من استحقاق السنة الحالية وبعدئذ من أي رصيد مرهل من السنة السابقة (على أساس الوارد أخيرا صادر أولا). وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ يكون متوسط الاستحقاق غير المستخدم يومين لكل موظف. وتتوقع المنشأة بناء على الخبرة التي يتوقع أن يستمر ٩٢ موظفا لن يأخذوا أكثر من خمسة أيام إجازة مرضية مدفوعة في ٢٠٠٢، وإن الموظفين الثمانية الباقين سيأخذون متوسطا من ستة ونصف لكل واحد منهم.

تتوقع المنشأة إنها ستدفع ١٢ يوم إضافيا من راتب الإجازة المرضية نتيجة للاستحقاق غير المستخدم الذي تراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ (يوم ونصف لكل واحد من الموظفين الثمانية). وبناء عليه، تعترف المنشأة بالتزام مساو لراتب اثني عشر يوما من الإجازة السنوية.

٢٨.٧ يجب أن تعترف منشأة بتكلفة الإجازات المعوضة (غير المتركمة) الأخرى عند حدوث الإجازات. يجب على المنشأة قياس تكلفة الإجازات غير المتركمة المعوضة في مبلغ غير مخصوم من الرواتب والأجور المدفوعة أو مستحقة الدفع لفترة الإجازة.

الأمثلة - الإجازات غير المتركمة المدفوعة

مثال ١٣. تكون الحقائق هي نفسها كما في المثال ١٠. لكن في هذا المثال، لا يمكن ترحيل الإجازة المرضية إلى سنة ميلادية لاحقة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ ليس لدى المنشأة أي التزام عن الإجازة المرضية- تتقضي كافة الإجازات المرضية في نهاية كل سنة ميلادية.

مثال ١٤. تكون الحقائق هي نفسها كما في المثال ١٢. لكن في هذا المثال، لا يمكن ترحيل الإجازة المرضية إلى سنة ميلادية قادمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، ليس لدى المنشأة أي التزام عن الإجازة المرضية- تتقضي كافة الإجازات المرضية في نهاية كل سنة ميلادية.

مثال ١٥. يستحق كل موظف من موظفين المنشأة إجازة سنوية مقدارها خمسة وعشرون يوم عمل لكل سنة، وتمنح إجازة سنوية غير المستخدمة في نهاية كل سنة ميلادية. يتم الدفع للموظفين كافة إجازات العطلة المكتسبة في الشهر التالي من نهاية السنة الميلادية في معدلات الرواتب للسنة السابقة.

في ١ يناير ٢٠١٠، تم قياس التزام المنشأة لإجازة السنوية المكتسبة في نهاية ٢٠٠٩ (التزام حالي) في ٢.٦٠٠ وحدة عملة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، كانت سجلات إجازات السنوية للمنشأة كالتالي:

معدل الأجر (لكل يوم عمل في ٢٠٠٩)	أيام الإجازة السنوية المكتسبة في (١/٠١/٢٠١٠/٢٠١١)	أيام الإجازة السنوية المأخوذة في ٢٠١١	النسبة المئوية للزيادة في الأجر اعتباراً من ١/٠١/٢٠١٠/٢٠١١
١	٤٠٠ وحدة عملة	٤.٥	٢٠ %
٢	٣١٠ وحدة عملة	٢	٢٢ %
٣	٢٥٠ وحدة عملة	٠	٢٥ %
٤	١٨٠ وحدة عملة	١	١٠ %

(١) تم تسويتها نقداً في ٣١/٠١/٢٠١٠

في ٣١ يناير ٢٠١٠، تدفع المنشأة لموظفيها ٢.٦٠٠ وحدة عملة (أي، ١.٨٠٠ وحدة عملة للموظف ١ + ٦٢٠ وحدة عملة للموظف ٢ + ١٨٠ وحدة عملة للموظف ٤) للإجازة السنوية المكتسبة.

- الموظف ١: ٤٠٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ٤.٥$ إجازة سنوية مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ١.٨٠٠$ وحدة عملة.
 - الموظف ٢: ٣١٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ٢$ إجازة سنوية مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ٦٢٠$ وحدة عملة.
 - الموظف ٣: ٢٥٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ٠$ إجازة سنوية مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ٠$ وحدة عملة.
 - الموظف ٤: معدل الأجر الحالي مقداره ١٨٠ وحدة عملة لكل يوم عمل $\times ١$ إجازة سنوية مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ١٨٠$ وحدة عملة.
- في ٣١ يناير ٢٠١٠ يمكن أن يتم محاسبة المنشأة لتسوية التزاماتها عن الإجازة السنوية كالتالي:
- إجازات مدفوعة قصيرة الأجل مدينة (إجازة سنوية) ٢.٦٠٠ وحدة عملة
- النقد الدائن ٢.٦٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بتسوية إجازة سنوية غير متراكمة مدفوعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، يكون التزام المنشأة للإجازة السنوية مقداره ٥.٩١١ وحدة عملة (أي، ٢.١٠٠ للموظف ١ + ٩٤٩ وحدة عملة للموظف ٢ + ٢.٨٦٢ وحدة عملة للموظف ٤).

- الموظف ١: ٤٠٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٥$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٥$ إجازة مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ٢.١٠٠$ وحدة عملة.
- الموظف ٢: ٣١٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٣$ إجازة مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ٩٤٩$ وحدة عملة.
- الموظف ٣: ٢٥٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $\times ١.٠٢$ للاعترااف بالزيادة المتوقعة في الراتب $\times ٠$ إجازة مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $٢٠٠٩ = ٠$ وحدة عملة.

- الموظف ٤: ١٨٠ وحدة عملة معدل الأجر الحالي لكل يوم عمل $1.06 \times$ للاعتراف بالزيادة المتوقعة في الراتب $15 \times$ إجازة مكتسبة غير متراكمة في ٣١ ديسمبر $20 \times 1 = 2.862$ وحدة عملة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، يمكن أن تحاسب المنشأة عن استحقاق التزاماتها للإجازة السنوية كآلاتي:
 ربح أو خسارة مدينة (أو أصول - انظر الفقرة ٢٨.٣ (ب)) ٥.٩١١ وحدة عملة
 إجازات مدفوعة قصيرة الأجل دائنة (إجازة سنوية) ٥.٩١١ وحدة عملة
 للاعتراف بإجازة سنوية غير متراكمة مدفوعة

الاعتراف - خطط المشاركة في الربح والمكافآت

٢٨.٨ يجب على المنشأة الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لدفعات المشاركة في الربح والمكافآت وذلك فقط عندما:
 أ) يكون على المنشأة التزام حالي قانوني أو نافع لإجراء هذه الدفعات نتيجة لإحداث سابقة (يعني هذا إنه لا يكون للمنشأة بديل فعلي سوى إجراء الدفعات)، و
 ب) يمكن إجراء تقدير موثوق به للالتزام.

ملاحظات

الالتزام النافع عبارة عن التزام يشق من إجراءات المنشأة عندما:
 أ) نمط معد للممارسة السابقة، سياسات منشورة أو بيانات حالية محددة بشكل كافٍ، أشارت المنشأة إلى الأطراف الأخرى بأنها ستقبل مسؤوليات معينة؛ و
 ب) نتيجة لذلك، وضعت المنشأة توقعاً صحيحاً من جانب تلك الأطراف الأخرى بأنها ستتخلى عن تلك المسؤوليات.

أمثلة - خطط المشاركة في الربح والمكافآت

مثال ١٦ تتطلب خطة المشاركة في الربح أن تقوم منشأة بدفع نسبة ٥ في المائة من صافي ربحها للسنة للموظفين قبل مكافآت المشاركة في الربح. للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، سجلت المنشأة ربحاً قبل مكافآت المشاركة في الربح مقداره ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ (٢ مليون) وحدة عملة، ويتم دفع المكافآت في يناير.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، يمكن أن تحاسب المنشأة عن التزامها في خطة المشاركة في الربح على النحو الآتي:

ربح أو خسارة مدينة (أو أصول - انظر الفقرة ٢٨.٣ (ب)) ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة^(١)

خطة مكافآت المشاركة في الربح دائنة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
 للاعتراف بالتزام خطة مكافآت المشاركة في الربح.

^(١) $5\% \times 2.000.000$ وحدة عملة. لا يتم خصم المبلغ (انظر الفقرة ٢٨.٥).

مثال ١٧ في ٢٠٠١، منشأة قامت بتنفيذ خطة المشاركة في الربح. وتتطلب الخطة أن تقوم المنشأة بدفع نسبة ٣ في المائة من أرباحها قبل مكافآت المشاركة في الربح للسنة للموظفين الذين استمروا في عملهم على مدى السنة الحالية والذين سوف يستمرون في الخدمة على مدى السنة التالية. للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، قامت المنشأة بتسجيل ربحاً قبل مكافآت المشاركة في

الربح مقداره ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. وتتوقع المنشأة أن توفر ١٠ في المائة من أقصى دفعة من المكافآت المحتملة من خلال دوران الموظفين. وسوف يتم دفع المكافآت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، يمكن أن تقوم المنشأة بالمحاسبة التزامها في خطة المشاركة في الربح على النحو الآتي:

ربح أو خسارة مدينة (أو أصول - انظر الفقرة ٢٨.٣ (ب)) ٢٧.٠٠٠ وحدة عملة^(١)
خطة مكافآت المشاركة في الربح دائنة ٢٧.٠٠٠
وحدة عملة

للاعترااف بالتزام خطة مكافآت المشاركة في الربح.

(١) $3\% \times 1.000.000 \text{ وحدة عملة} = 30.000 \text{ أقصى مكافئة محتملة.}$

٣٠.٠٠٠ وحدة عملة أقل من ١٠% x ادخار ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة نتيجة دوران الموظفين = ٢٧.٠٠٠ وحدة عملة. لا يتم خصم المبلغ (انظر الفقرة ٢٨.٥).

منافع ما بعد التوظيف: التمييز بين خطط المساهمات المحددة وخطط المنافع المحددة

٢٨.٩ تشمل منافع ما بعد التوظيف على سبيل المثال ما يلي:

(أ) منافع التقاعد مثل الرواتب التقاعدية، و
(ب) منافع أخرى ما بعد التوظيف مثل التأمين على الحياة ما بعد التوظيف والعناية الطبية ما بعد التوظيف.

تعتبر الترتيبات التي بموجبها تقوم المنشأة بتقديم منافع ما بعد التوظيف خطط منافع ما بعد التوظيف. وينبغي أن تطبق المنشأة هذا القسم على كافة الترتيبات سواء كانت تتعلق أو لا بإنشاء منشأة منفصلة لاستلام المساهمات ودفع المنافع. في بعض الحالات، يتم فرض هذه الترتيبات من قبل القانون وليس عن طريق إجراءات المنشأة. وفي بعض الحالات، تنشأ هذه الترتيبات من إجراءات المنشأة حتى في غياب خطة رسمية موثقة.

٢٨.١٠ تصنف خطط المنافع ما بعد التوظيف على إنها إما خطط مساهمات محددة أو خطط منافع محددة، وذلك تبعاً لإحكامها وشروطها الرئيسية.

(أ) خطط المساهمات المحددة هي خطط منافع ما بعد التوظيف التي بموجبها تدفع المنشأة مساهمات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) وليس لديها التزام قانوني أو نافع لدفع المزيد من المساهمات أو لإجراء دفعات المنافع مباشرة للموظفين إذا كان الصندوق لا يحتفظ بأصول كافية لدفع كافة منافع الموظفين المتعلقة بخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة. وهكذا، يتم تحديد مبلغ المنافع ما بعد التوظيف الذي يستلمه الموظف بمقدار مبلغ المساهمات التي تدفعها المنشأة (من المحتمل كذلك الموظفين) لخطة المنافع ما بعد التوظيف أو إلى شركة التأمين، بالإضافة إلى عائدات الاستثمار الناجمة من المساهمات.

(ب) خطط المنافع المحددة هي خطط منافع ما بعد التوظيف عدا خطط المساهمات

المحددة. بموجب خطط المنافع المحددة، التزام المنشأة هو تقديم منافع متفق عليها للموظفين الحاليين والسابقين، تقع المخاطر الاكتوارية (تكلف المنافع أكثر مما هو متوقع) ومخاطر الاستثمار (يختلف العائد على الأصول المخصص لصندوق المنافع عن التوقعات) في جوهرها على المنشأة. وإذا كانت الخبرة الاكتوارية أو الاستثمارية أسوأ من كان متوقعا فقد تتم زيادة التزام المنشأة، والعكس صحيح إذا كانت الخبرة الاكتوارية أو الاستثمارية أفضل من كان متوقعا.

الملاحظات

من الأمثلة على الحالات التي لا يقتصر فيها التزام المنشأة على المبلغ الذي توافق على المساهمة به في الصندوق هو عندما يكون للمنشأة التزام قانوني أو نافع من خلال:

- أ) صيغة منافع خطة ليست مرتبطة فقط بمبلغ المساهمات؛
 - ب) الضمان أما بشكل غير مباشرة من خلال خطة أو بشكل مباشر لعائد محدد على المساهمات؛ أو
 - ج) تلك الممارسات غير الرسمية التي ينشأ عنها التزام نافع. فعلى سبيل المثال، قد ينشأ التزام نافع حيث يكون للمنشأة تاريخ بزيادة المنافع للموظفين السابقين لمواجهة التضخم حتى عند عدم وجود أي التزام قانوني للقيام بذلك.
- وتعرف هذه الحالات بأنها خطط المنافع المحددة.

خطط متعددة أرباب العمل وخطط الدولة

٢٨.١١ تصنف خطط متعددة أرباب العمل وخطط الدولة على إنها خطط مساهمات محددة أو خطط منافع محددة على أساس أحكام الخطة، بما في ذلك أي التزام نافع يتعدى الأحكام الرسمية. مع ذلك، عندما لا تتوفر معلومات كافية لاستعمال محاسبة المنافع المحددة لخطة متعددة أرباب العمل التي هي خطة منافع محددة، ويجب على المنشأة احتساب الخطة وفقا للفقرة ٢٨.١٣ كما لو إنها كانت خطة مساهمات محددة وإجراء الإفصاح المطلوب بالفقرة ٢٨.٤٠.

الملاحظات

- فيما يلي مثال على خطة منافع محددة متعددة أرباب العمل حيث:
- أ) يتم تمويل الخطة على أساس دفع المصاريف عند تكبدها بحيث: تحدد المساهمات عند مستوى يتوقع أن يكون كافيا لدفع المنافع التي تستحق في نفس الفترة؛ ويتم دفع المنافع المستقبلية التي تم اكتسابها في الفترة الحالية من المساهمات المستقبلية؛
- ب) يتم تحديد منافع الموظفين حسب طول مدة خدمتهم، ولا يوجد للمنشآت المشاركة أي وسائل فعلية للانسحاب من الخطة بدون دفع مساهمة للمنافع التي يحصل عليها الموظفين حتى نهاية تاريخ الانسحاب. وتنشئ مثل هذه الخطة مخاطر اكتوارية للمنشأة: إذا كانت التكلفة النهائية للمنافع التي تم الحصول عليها مسبقا في نهاية فترة إعداد التقارير أكثر مما هو متوقع، فانه يجب على المنشأة إما زيادة مساهماتها أو إقناع الموظفين بقبول تخفيض في المنافع. وبناء على ذلك، تعرف هذه الخطة بأنها خطة منافع محددة.

المنافع المؤمن عليها

٢٨.١٢ يمكن للمنشأة دفع أقساط تأمين لتمويل خطة منافع ما بعد التوظيف، ويجب على المنشأة

معاملة مثل هذه الخطة على إنها خطة مساهمات محددة إلا إذا كانت للمنشأة التزام قانوني أو نافع:

- (أ) إما دفع منافع الموظفين مباشرة عندما تصبح مستحقة؛ أو
- (ب) دفع مزيد من المبالغ إذا لم يدفع المؤمن كافة منافع الموظفين المستقبلية المتعلقة بخدمة الموظفين في الفترات الحالية والسابقة.
- يمكن أن ينشأ الالتزام النافع بشكل غير مباشر من خلال الخطة أو من خلال آلية تحديد الأقساط المستقبلية أو من خلال علاقة طرف مع المؤمن. إذا احتفظت المنشأة على هذا الالتزام القانوني أو النافع، فإنه يجب على المنشأة معاملة الخطة على إنها خطة منافع محددة.

منافع ما بعد التوظيف: خطط المساهمات المحددة

الاعتراف والقياس

٢٨.١٣ يجب على المنشأة الاعتراف بالمساهمات المستحقة الدفع خلال فترة:

- (أ) كاللزام، بعد خصم أي مبلغ تم دفعه. إذا كانت دفعات المساهمات تتجاوز المساهمات المستحقة للخدمة قبل تاريخ إعداد التقارير، فإنه يجب على المنشأة الاعتراف بتلك الزيادة على إنها أصل.
- (ب) كمصروف، إلا إذا تطلب قسم آخر من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية التكلفة المراد الاعتراف بها على إنها جزء من تكلفة الأصل مثل المخزون أو الممتلكات والمصانع والمعدات.

أمثلة - خطط المساهمات المحددة

- مثال ١٨ في ٨ يناير ٢٠×٢، بائع تجزئة دفع مساهمات مقدارها ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لخطة المساهمات المحددة في مقابل جزء عن الخدمات التي يؤديها موظفين المنشأة في ديسمبر ٢٠×١.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على بائع التجزئة الاعتراف بالتزام مقداره ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (استحقاق منافع ما بعد التوظيف لخطة مساهمات الموظفين المحددة) ومصروف مقداره ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في تحديد الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×١.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يمكن أن يسجل بائع التجزئة القيد اليومي التالي:
- ربح أو خسارة مدينة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
- منافع ما بعد التوظيف - مساهمات محددة دائنة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
- للاعتراق باستحقاق مصروفات منافع ما بعد التوظيف التي تكبدها في ديسمبر.
- في ٨ يناير ٢٠×٢، يمكن أن يسجل بائع التجزئة القيد اليومي التالي:
- منافع ما بعد التوظيف - مساهمات محددة دائنة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
- نقد دائن ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
- للاعتراق بتسوية مصروفات منافع ما بعد التوظيف للمساهمات المحددة التي تكبدها في ٢٠×١.

مثال ١٩ الحقائق هي نفسها كما في المثال ١٨. ولكن في هذا المثال، تكون المنشأة هي الصانع والسلع التي تم تصنيعها في ديسمبر كانت في مخزون المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠×١.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على المصنع الاعتراف بالالتزام (استحقاق منافع ما بعد التوظيف لخدمة مساهمات الموظفين المحددة) والأصل (المخزون) بمقدار ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. ويتم الاعتراف بالمخزون في تحديد الربح أو الخسارة عند انخفاض القيمة أو بيعها (انظر الفقرات ١٣.١٩ و ١٣.٢٠).

مثال ٢٠ الحقائق هي نفسها كما في المثال ١٨. ولكن في هذا المثال، ف المنشأة هي الموظفين في ديسمبر قاموا بتصنيع بندا للمعدات لتستخدمها المنشأة في تصنيع السلع في فترات مستقبلية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على المنشأة الاعتراف بالالتزام (استحقاق منافع ما بعد التوظيف لخدمة مساهمات الموظفين المحددة) والأصل (الممتلكات والمصانع والمعدات) بمقدار ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. ويتم الاعتراف بالممتلكات والمصانع والمعدات في تحديد الربح أو الخسارة عند استهلاكها (انظر الفقرة ١٧.٧) أو انخفاض القيمة (انظر الفقرة ١٧.٢٧) أو بيعها (انظر الفقرة ١٧.٢٨).

مثال ٢١ في ٢٠ ديسمبر ٢٠×١، بائع تجزئة دفع مساهمات مقدارها ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لخدمة المساهمات المحددة. ويكون ٧.٨٠٠ وحدة عملة من ذلك المبلغ مقابل جزء عن الخدمات التي يؤديها موظفين المنشأة في ديسمبر ٢٠×١ ويكون الرصيد مقداره ٢.٢٠٠ وحدة عملة فيما يتعلق بالخدمات التي يتعين انجازها في ٢٠×٢.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على بائع التجزئة الاعتراف بأصل مقداره ٢.٢٠٠ وحدة عملة (منافع ما بعد التوظيف المدفوعة مسبقا لخدمة مساهمات الموظفين المحددة) وتكلفة الموظفين مقدارها ٧.٨٠٠ وحدة عملة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠×١.

ملاحظة: يتم الاعتراف بتكلفة الموظفين إما كمصروف أو كجزء من تكلفة الأصل وفق للفقرة ٢٨.٣ (ب).

المنافع ما بعد التوظيف: خطط المنافع المحددة

الاعتراف

٢٨.١٤ بتطبيق مبدأ الاعتراف العام في الفقرة ٢٨.٣ لخطط المنافع المحددة، فإنه يجب على المنشأة الاعتراف بما يلي:

(أ) الالتزام بتعهداتها بموجب خطط المنافع المحددة من صافي أصول الخطة- التزام المنافع المحددة (انظر الفقرات ٢٨.١٥ - ٢٨.٢٣).

(ب) صافي التغير في إن الالتزام خلال الفترة على إنها تكلفة لخطط المنافع المحددة خلال الفترة (انظر الفقرة ٢٨.٢٤ - ٢٨.٢٧).

قياس التزام المنافع المحددة

٢٨.١٥ يجب أن تقوم المنشأة بقياس التزام المنافع المحددة مقابل تعهدها بموجب خطط النافع المحددة في صافي إجمالي المبالغ التالية:

- (أ) القيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المنافع المحددة (التزام المنافع المحددة) في تاريخ إعداد التقارير (الفقرات ٢٨.١٦ - ٢٨.٢٢ تقدم إرشادات لقياس هذا الالتزام)، ناقصاً
- (ب) القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير لأصول الخطة (إن وجدت) التي سيتم منها تسوية الالتزامات مباشرة. تضع الفقرات ١١.٢٧-١١.٣٢ متطلبات لتحديد القيم العادلة لأصول الخطة التي تعتبر أصول مالية.

الملاحظات

التزام المنافع المحددة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير التي تزيد عن القيمة العادلة في تاريخ إبلاغ أصول الخطة (إن وجدت) التي سيتم منها تسوية الالتزامات مباشرة.

القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة هي القيمة الحالية، بدون خصم أي أصول خطة، للدفعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزامات الناتجة عن خدمات الموظفين في الفترات الحالية والسابقة.

يتم الاحتفاظ بأصول الخطة في صندوق منافع الموظفين طويلة الأجل وبوالص تأمين مؤهلة. تكون بوالص التأمين المؤهلة غير محددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تسمح المنشأة في ظل غياب إرشادات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (لكن غير مطلوبة) للنظر في التوجيه بالكامل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يحدد معيار المحاسبة الدولي ١٩ " منافع الموظفين " (الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٩) بوالص التأمين المحددة^(٢) التي يصدرها المؤمن الذي لا يكون طرف ذو علاقة (كما تم تحديده في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ افصاحات عن الأطراف ذات العلاقة) لمنشأة معدة للتقارير، إذا كانت عوائد البوليصة:

- (أ) يمكن استخدامها لدفع أو تمويل منافع الموظفين بموجب خطة المنافع المحددة؛ و
- (ب) ليست متوفرة لدائنين المنشأة معدة للتقارير (حتى في حالة الإفلاس) ولا يمكن أن إعادتها إلى المنشأة معدة للتقارير، إلا إذا:

- (١) كانت العوائد تمثل أصول فائضة لا تحتاج لها البوليصة للتلبية كافة التزامات منافع الموظفين؛ أو
- (٢) تم إعادة العوائد إلى المنشأة معدة للتقارير لتعويضها عن منافع الموظفين التي تم دفعها مسبقاً.

تمويل خطط المنافع المحددة، عندما تتجاوز القيمة العادلة لأصول الخطة في تاريخ إعداد التقارير القيمة الحالية لالتزامات الخطة في تاريخ إعداد التقارير، فإنه يتم الاعتراف بالفائز على أنه أصل إذا تم استيفاء شروط معينة (أنظر الفقرة ٢٨.٢٢).

الأمثلة - خطط المنافع المحددة

مثال ٢٢ تقدم خطة المنافع المحددة راتباً تقاعدياً شهرياً مقداره ٠.٢% من الراتب النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة. ويستحق الراتب التقاعدي الدفع من عمر ٦٥. في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، تم تقدير القيمة الحالية للالتزامات المنشأة بموجب الخطة بشكل مناسب بمقدار ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. علاوة على ذلك، تم تحديد القيمة العادلة لأصول الخطة التي منها سيتم تسوية الالتزامات مباشرة بمقدار ١٨٠.٠٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠×١.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على المنشأة الاعتراف بالتزام (منافع ما بعد التوظيف) مقداره ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لخطة المنافع المحددة (أي، التزام ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة أقل من أصول الخطة مقدارها ١٨٠.٠٠٠ وحدة عملة المخصصة لتمويل التزام المنافع المحددة).

مثال ٢٣ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٢٢. لكن في هذه المثال تكون التزامات المنشأة لنظام المنافع المحددة غير ممولة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠×١، يجب على المنشأة الاعتراف بالتزام (منافع ما بعد التوظيف) مقداره ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لخطة المنافع المحددة.

(٢) بوليصة التأمين المؤهلة ليست بالضرورة عقد تأمين، كما تم تحديده في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية عقود التأمين.

منافع الموظفين المستحقة وغير المستحقة

٢٨.١٦ يجب أن تعكس القيمة الحالية للالتزامات منشأة بموجب خطط المنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير المبلغ المقدر للمنفعة التي يكسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، بما في ذلك المنافع التي تعتبر غير مكتسبة للآن (انظر الفقرة ٢٨.٢٦) وبما في ذلك آثار معادلات المنفعة التي تعطي الموظفين منافع أكبر لسنوات الخدمة اللاحقة. ويتطلب هذا من المنشأة تحديد مقدار المنفعة المنسوبة إلى الفترات الحالية والسابقة على أساس معادلة منافع الخطة وإجراء التقديرات (الافتراضات الاكتوارية) بشأن المتغيرات الديموغرافية (مثل معدل دوران الموظفين والوفيات) والمتغيرات المالية (مثل الزيادات المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية) التي تؤثر على تكلفة المنافع. يجب أن لا تكون الافتراضات الاكتوارية غير متحيزة (لا تكون طائشة أو متحفظة بشكل مبالغ فيه) ومتوافقة بشكل متبادل، ويتم اختيارها لتؤدي إلى أقل تقدير من التدفقات النقدية المستقبلية التي تنشأ بموجب الخطة.

الملاحظات

الحقوق للمنافع المستحقة، بموجب شروط خطة التقاعد، ليست مشروطة على التوظيف المستمر.

في سياق قياس القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة للمنشأة تصف الفقرة ٢٨.١٦ الافتراضات الاكتوارية على إنها تقديرات بشأن المتغيرات الديموغرافية (مثل معدل دوران الموظفين والوفيات) والمتغيرات المالية (مثل الزيادات المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية) التي تؤثر في تكلفة المنافع. يقدم معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" (الصادر في ٩ يوليو ٢٠٠٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة إرشادات حول الافتراضات الاكتوارية. وبتطبيق المطلوبة) بالنظر إلى إرشادات معيار المحاسبة الدولي ١٩.

تنص الفقرة ٧٣ من معيار المحاسبة الدولي على أن الافتراضات الاكتوارية تشمل:
(أ) الافتراضات الديموغرافية بشأن الخصائص المستقبلية للموظفين الحاليين والسابقين (ومن يعيلونهم) مستحقين للمنافع. وتتناول الافتراضات الديموغرافية أموراً مثل:

- (١) الوفيات أثناء التوظيف وبعد انتهائه على حد سواء؛
 - (٢) معدلات دوران الموظفين والعجز والتقاعد المبكر؛
 - (٣) نسبة الأعضاء في الخطة مع من يعيلونهم الذين سيستحقون المنافع؛ و
 - (٤) معدلات المطالبات بموجب الخطط الطبية؛ و
- (ب) الافتراضات المالية التي تتناول بنوداً مثل:

- (١) معدل الخصم؛
- (٢) الراتب المستقبلي ومستويات المنافع؛
- (٣) في حالة المنافع الطبية، التكاليف الطبية المستقبلية بما في ذلك وحيث يكون ذلك هاماً، تكلفة إدارة المطالبات ودفعات المنفعة؛ و
- (٤) المعدل المتوقع للعائد على أصول الخطة.

الأمثلة - المنافع المستحقة وغير المستحقة

مثال ٢٤ تقدم خطة المنافع المحددة منفعة على شكل مبلغ مقطوع مقداره ١٠٠ وحدة عملة مستحقة الدفع فوراً بعد ترك الموظف المنشأة لكل سنة من سنوات الخدمة.

تنسب منفعة مقدارها ١٠٠ وحدة عملة إلى كل سنة. القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة هي القيمة الحالية البالغة ١٠٠ وحدة عملة، مضروبة بعدد سنوات الخدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير.

مثال ٢٥ تقدم خطة راتباً تقاعدياً شهرياً مقداره ٠.٢% من الراتب النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة، ويستحق الراتب التقاعدي الدفع من عمر ٦٥.

تنسب المنشأة لكل سنة من سنوات الخدمة منافع مساوية للقيمة الحالية، في تاريخ التقاعد المتوقع لراتب تقاعدي شهري مقداره ٠.٢% من الراتب النهائي المقدر المستحق الدفع من تاريخ التقاعد المتوقع حتى التاريخ المتوقع للوفاة. والقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة هي القيمة الحالية لدفعات التقاعد الشهري مقدارها ٠.٢% من الراتب النهائي^(٣) مضروبة بعدد سنوات الخدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير. ويتم خصم القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة لأن دفعات التقاعد تبدأ عند العمر ٦٥.

مثال ٢٦ تقوم خطة بدفع منفعة مقدارها ١٠٠ وحدة عملة لكل سنة من سنوات الخدمة، وتستحق المنافع بعد عشر سنوات من الخدمة.

تسند منفعة مقدارها ١٠٠ وحدة عملة لكل سنة. في كل سنة من السنوات العشر الأولى تعكس القيمة الحالية للالتزام احتمالية عدم إكمال الموظف مدة عشر سنوات من الخدمة.

مثال ٢٧ تقوم خطة بدفع منفعة بمبلغ مقطوع مقدارها ١٠٠٠٠ وحدة عملة التي تستحق ويتم دفعها بعد عشر سنوات من الخدمة. ولا تقدم الخطة مزيداً من المنافع للخدمة اللاحقة.

تسند منفعة مقدارها ١٠٠ وحدة عملة (١٠٠٠٠ وحدة عملة مقسمة على عشرة) لكل سنة من السنوات العشر الأولى من الخدمة. القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة هي القيمة الحالية مقدارها ١٠٠ وحدة عملة مضروبة بعدد سنوات الخدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير. وتعكس

القيمة الحالية للالتزام احتمالية عدم إكمال الموظف مدة عشر سنوات من الخدمة. ولا تسند أي منفعة للسنوات اللاحقة.

مثال ٢٨ تقوم خطة بدفع منفعة تقاعد على شكل مبلغ مقطوع مقدارها ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة لجميع الموظفين الذين لازالوا عند عمر ٥٥ بعد عشرين سنة من الخدمة المتواصلة.

بالنسبة للموظفين الذي يلتحقون بالخدمة قبل عمر ٣٥ تؤدي الخدمة أولاً إلى منافع بموجب الخطة عند عمر ٣٥ (يمكن للموظف أن يترك الخدمة عند عمر ٣٠ والعودة عند عمر ٣٣ بدون تأثير على المبلغ أو توقيت المنافع). تكون هذه المنافع مشروطة على المزيد من الخدمة. وكذلك، لا تؤدي الخدمة بعد عمر ٥٥ إلى مبلغ مادي لمزيد من المنافع. وبالنسبة لهؤلاء الموظفين تسند المنشأة منفعة مقدارها ١٠٠ وحدة عملة (٢٠.٠٠٠ وحدة عملة مقسمة على ٢٠) لكل سنة من عمر ٣٥ إلى عمر ٥٥.

لا تطبق المنفعة على الموظفين الذين يلتحقون بالخدمة بعد عمر ٣٥. وبالنسبة لجميه للموظفين المؤهلين تعكس القيمة الحالية للالتزام احتمالية عدم إكمال الموظف فترة الخدمة اللازمة.

مثال ٢٩ يحق للموظفين منفعة مقدارها ٣% من الراتب النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة قبل عمر ٥٥.

تسند المنفعة البالغة ٣ % من الراتب النهائي المقدر لكل سنة حتى عمر ٥٥. وهذا هو التاريخ عندما لا يؤدي المزيد من الخدمة من قبل الموظف إلى مبلغ مادي لمزيد من المنافع بموجب الخطة. ولا تسند أي منفعة إلى خدمة بعد ذلك العمر.

(٣) إذا ترك الموظف المنشأة قبل عيد ميلاده الخامس والستون فيكون الراتب النهائي هو الراتب عند تاريخ ترك المنشأة. ويتم دفع الراتب القاعدي للموظف من عمر ٦٥.

الخصم

٢٨.١٧ يجب على المنشأة قياس التزامها بالمنافع المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة. وينبغي على المنشأة تحديد المعدل المستخدم لخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ إعداد التقارير على سندات صادرة من الشركات ذات نوعية عالية. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لمثل هذه السندات، فإنه يجب على المنشأة استخدام عائدات السوق (في تاريخ إعداد التقارير) على سندات الحكومية. ويجب أن تكون العملة وفترة السندات الصادرة من الشركات أو السندات الحكومية متسقة مع العملة والفترة المقدرة للدفعات المستقبلية.

ملاحظات

يعكس معدل الخصم الزمنية للنقود، ولكنه لا يعكس المخاطر الاكتوارية أو الاستثمارية. علاوة على ذلك، لا يعكس معدل الخصم مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة التي يتحملها دائنو المنشأة، وكما إنه لا يعكس مخاطرة بأن تختلف الخبرة المستقبلية عن الافتراضات الاكتوارية.

طريقة التقييم الاكتوارية

٢٨. ١٨ إذا كانت منشأة قادرة، بدون تكاليف أو جهود زائدة، على استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة لقياس التزامها التعاقدية للمنافع المحددة والمصروفات ذات العلاقة، فإنها ستقوم بذلك. إذا كانت المنافع المحددة تعتمد على الرواتب المستقبلية، فإن طريقة ائتمان الوحدة المقدرة تتطلب من المنشأة قياس التزامها التعاقدية للمنافع المحددة على أساس يعكس زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة. تتطلب طريقة ائتمان الوحدة المقدرة إضافة لذلك من المنشأة عمل الافتراضات الاكتوارية المختلفة عند قياس الالتزام التعاقدية للمنافع المحددة، بما في ذلك معدلات الخصم والمعدلات المتوقعة للعائد على أصول الخطة والمعدلات المتوقعة لزيادات الرواتب ودوران الموظفين والوفيات ومعدلات اتجاه التكلفة الطبية (للخطط الطبية للمنافع المحددة).

ملاحظات

إن طريقة ائتمان الوحدة المقدرة عبارة عن طريقة تقييم اكتواري تنظر إلى كل فترة من الخدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية من استحقاق المنافع وتقيس كل وحدة بشكل منفصل لبناء الالتزام الأخير (تعرف أحياناً بطريقة المنافع المستحقة التناسبية للخدمات أو طريقة منافع/سنوات الخدمة).

مثال - طريقة ائتمان الوحدة المقدرة

المثال ٣٠ تعتبر منافع المبلغ المقطوع مستحقة الدفع عند إنهاء الخدمات وتساوي ١% من الراتب النهائي لكل سنة من الخدمة. الراتب في السنة الأولى ١٠٠٠٠ وحدة عملة ومن المفترض أن يزيد بنسبة ٧% (مركبة) كل سنة. معدل الخصم المستخدم ١٠% لكل سنة. يبين الجدول التالي كيفية بناء الالتزام لموظف من المتوقع أن يترك في نهاية السنة ٥، على افتراض أنه لا يوجد هنالك أي تغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

للتبسيط، يتجاهل هذا المثال التعديل الإضافي اللازم ليعكس احتمالية أن الموظف قد يترك المنشأة في تاريخ سابق أو لاحق.

السنة	١	٢	٣	٤	٥
منافع تعزى إلى:					
- السنوات السابقة	-	١٣١.٠٨	٢٦٢.١٦	٣٩٣.٢٤	٥٢٤.٣٢
- السنة الحالية (١% × الراتب الأخير) ^(١)	١٣١.٠٨	١٣١.٠٨	١٣١.٠٨	١٣١.٠٨	١٣١.٠٨
- السنوات الحالية والسابقة ^(ب)	١٣١.٠٨	٢٦٢.١٦	٣٩٣.٢٤	٥٢٤.٣٢	٦٥٥.٤٠
الالتزام الافتتاحي	-	٨٩.٥٣	١٩٦.٩٦	٣٢٤.٩٩	٤٧٦.٦٥
الفائدة بنسبة ١٠%	-	٨.٩٥	١٩.٧٠	٣٢.٥٠	٤٧.٦٧
تكلفة الخدمات الحالية	٨٩.٥٣	٩٨.٤٨	١٠٨.٣٣	١١٩.١٦	١٣١.٠٨
الالتزام الختامي ^(ج)	٨٩.٥٣	١٩٦.٩٦	٣٢٤.٩٩	٤٧٦.٦٥	٦٥٥.٤٠

(١) ١٣١ وحدة عملة = ١% × ١٣١.٠٨ الراتب السنوي الأخير (أي ١٠٠٠٠ وحدة عملة الراتب في السنة ١ × ١) + ٠.٠٧ (الزيادة السنوية) (أي عدد الفترات من السنة ٢ إلى السنة ٥)

(ب) تكلفة الخدمة الحالية هي القيمة الحالية للمنافع التي تعزى إلى السنة الحالية:
 السنة ١ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × ١/(١.١) = ٨٩.٥٣ وحدة عملة
 السنة ٢ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × ١/(١.١) = ٩٨.٤٨ وحدة عملة
 السنة ٣ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × ١/(١.١) = ١٠٨.٣٣ وحدة عملة
 السنة ٤ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × ١/(١.١) = ١١٩.١٦ وحدة عملة

السنة ٥ - ١٣١٠٠٨ وحدة عملة $\times (1.01) = 131008$ وحدة عملة $\times 1 = 131008$ وحدة عملة
(ج) الالتزام الختامي هو القيمة الحالية للمنافع التي تعزى إلى السنوات الحالية والسابقة.

الأمثلة - المنافع المحددة اعتماداً على الرواتب المستقبلية

المثال ٣١ توفر منشأة تقاعداً شهرياً بنسبة ٠.٢% من الراتب الأخير لكل سنة من الخدمة. يستحق التقاعد الدفع من عمر ٦٥ عاماً.

تعزو منشأة لكل سنة من الخدمة منافع تساوي القيمة الحالية، في تاريخ التقاعد المتوقع، لتقاعد حالي بنسبة ٠.٢% من الراتب الأخير المتوقع مستحق الدفع من تاريخ التقاعد المتوقع حتى تاريخ الوفاة المتوقع. تكلفة الخدمة الحالية هي القيمة الحالية لتلك المنافع. القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة هي القيمة الحالية لدفعات التقاعد الشهرية بنسبة ٠.٢% من الراتب الأخير، مضروبة في عدد سنوات الخدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير. يتم خصم تكلفة الخدمة الحالية القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة لأن دفعات التقاعد تبدأ في عمر ٦٥ عاماً.

المثال ٣٢ يستحق الموظفون منافع بنسبة ٣% من الراتب الأخير لكل سنة من الخدمة قبل عمر ٥٥ عاماً.

تعزى المنافع بنسبة ٣% من الراتب الأخير المقدر إلى كل سنة حتى عمر ٥٥ عاماً. هذا هو التاريخ حيث لا تؤدي الخدمة الإضافية من قبل الموظف إلى مبلغ هام من المنافع الإضافية بموجب الخطة. لا تعزى أية منافع إلى الخدمة بعد ذلك العمر.

٢٨. ١٩ إذا كانت منشأة غير قادرة، بدون تكاليف أو جهود زائدة، على استخدام طريقة انئمان الوحدة المقدرة لقياس التزامها والتكاليف بموجب خطة المنافع المحددة، فإنه يسمح للمنشأة بعمل التسهيلات التالية عند قياس التزام المنافع المحددة الخاص بها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

(أ) تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة (أي تفترض أن الرواتب الحالية ستستمر حتى توقع بدء الموظفين الحاليين بتلقي منافع ما بعد التوظيف)؛

(ب) تجاهل الخدمات المستقبلية للموظفين الحاليين (أي تفترض أن الإفصاح عن الخطة للموظفين الموجودين وكذلك أي موظفين جدد)؛ و

(ج) تجاهل الوفيات المحتملة للموظفين الحاليين أثناء العمل بين تاريخ إعداد التقارير والتاريخ المتوقع لبدء الموظفين بتلقي منافع ما بعد التوظيف (أي تفترض أن جميع الموظفين الحاليين سيتلقون منافع ما بعد التوظيف). مع ذلك، لا تزال الوفاة بعد الخدمة (أي متوسط العمر المتوقع) بحاجة للنظر فيها.

ملاحظات

تؤدي الحسابات المبسطة إلى قياس التزام مشابه لما يسمى أحياناً التزام المنفعة المتراكم (مقابل التزامات المنافع المقدرة).

الأمثلة - حسابات خطة المنافع المحددة المبسطة

السنة	١	٢	٣	٤	٥
١٠٠ % × الراتب الحالي (الزيادة بنسبة ٧% سنوياً) ^(١)	١٠٠	١٠٧	١١٤.٤٩	١٢٢.٥٠	١٣١.٠٨
سنوات الخدمة في نهاية السنة	١	٢	٣	٤	٥
القيمة المستقبلية للالتزام	١٠٠	٢١٤	٣٤٣.٤٧	٤٩٠.٠٢	٦٥٥.٤٠
عامل الخصم (١٠%)	٠.٦٨٣٠١٣	٠.٧٥١٣١٥	٠.٨٢٦٤٤٦	٠.٩٠٩٠٩١	١
القيمة الحالية للالتزام	٦٨.٣٠	١٦٠.٧٨	٢٨٣.٨٦	٤٤٥.٤٧	٦٥٥.٤٠
الالتزام الافتتاحي	-	٦٨.٣٠	١٦٠.٧٨	٢٨٣.٨٦	٤٤٥.٤٧
الفائدة (١٠%)	-	٦.٨٣	١٦.٠٨	٢٨.٣٩	٤٤.٥٥
تكلفة الخدمات الحالية ^(ب)	٦٨.٣٠	٨٠.٣٩	٩٤.٦٢	١١١.٣٧	١٣١.٠٨
الربح أو الخسارة الاكتوارية (رقم الموازنة)	-	٥.٢٦	١٢.٣٨	٢١.٨٥	٣٤.٣٠
الالتزام الختامي ^(ج)	٦٨.٣٠	١٦٠.٧٨	٢٨٣.٨٦	٤٤٥.٤٧	٦٥٥.٤٠

(١) ١ % × الراتب الحالي في كل سنة:

السنة ١ - ١٠٠٠٠ وحدة عملة × ١ % = ١٠٠ وحدة عملة

السنة ٢ - ١٠٠٠٠ وحدة عملة × ١.٠٧ % = ١٠٧ وحدة عملة

السنة ٣ - ١٠٠٠٠ وحدة عملة × ١.٠٧^٢ % = ١١٤.٤٩ وحدة عملة

السنة ٤ - ١٠٠٠٠ وحدة عملة × ١.٠٧^٣ % = ١٢٢.٥٠ وحدة عملة

السنة ٥ - ١٠٠٠٠ وحدة عملة × ١.٠٧^٤ % = ١٣١.٠٨ وحدة عملة

(ب) تكلفة الخدمة الحالية هي القيمة الحالية للمنافع التي تعزى إلى السنة الحالية:

السنة ١ - ١٠٠ وحدة عملة × ١ / (١.١) = ٩٠.٩٠٩١ وحدة عملة = ٠.٩٠٩٠٩١ × ١٠٠ وحدة عملة

السنة ٢ - ١٠٧ وحدة عملة × ١ / (١.١) = ٨٠.٣٩ وحدة عملة = ٠.٧٥١٣١٥ × ١٠٧ وحدة عملة

السنة ٣ - ١١٤.٤٩ وحدة عملة × ١ / (١.١) = ٩٤.٦٢ وحدة عملة = ٠.٨٢٦٤٤٦ × ١١٤.٤٩ وحدة عملة

السنة ٤ - ١٢٢.٥٠ وحدة عملة × ١ / (١.١) = ١١١.٣٧ وحدة عملة = ٠.٩٠٩٠٩١ × ١٢٢.٥٠ وحدة عملة

السنة ٥ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × ١ / (١.١) = ١٣١.٠٨ وحدة عملة = ١ × ١٣١.٠٨ وحدة عملة

(ج) الالتزام الختامي هو القيمة الحالية للمنافع التي تعزى إلى السنوات الحالية والسابقة:

السنة ١ - ١٠٠ وحدة عملة × خدمة سنة واحدة × ١ / (١.١) = ٩٠.٩٠٩١ وحدة عملة

السنة ٢ - ١٠٧ وحدة عملة × خدمة سنتين × ١ / (١.١) = ٨٠.٣٩ وحدة عملة

السنة ٣ - ١١٤.٤٩ وحدة عملة × خدمة ثلاث سنوات × ١ / (١.١) = ٩٤.٦٢ وحدة عملة

السنة ٤ - ١٢٢.٥٠ وحدة عملة × خدمة أربع سنوات × ١ / (١.١) = ١١١.٣٧ وحدة عملة

السنة ٥ - ١٣١.٠٨ وحدة عملة × خدمة خمس سنوات × ١ / (١.١) = ١٣١.٠٨ وحدة عملة

المثال ٣٤ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣١ (أي توفر الخطة تقاعدا شهريا بنسبة ٠.٢% من الراتب الأخير لكل سنة من الخدمة. يستحق التقاعد الدفع اعتبارا من عمر ٦٥ عاما).

وفقا لتبسيطات القياس، فإنه يسمح للمنشأة غير القادرة، بدون تكلفة أو جهد زائد، على استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة بقياس التزام المنافع المحددة الخاصة بها كالتالي - القيمة الحالية لدفعات التقاعد الشهرية بنسبة ٠.٢% من الراتب الحالي مضروبة في عدد سنوات الخدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير وافترض أن جميع الموظفين الحاليين سيتلقون المنفعة.

يتم خصم القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة لأن دفعات التقاعد تبدأ في عمر ٦٥ عاما.

٢٠.٢٨ لا يتطلب هذا المعيار من المنشأة ضم خبر مستقل لعمل التقييم الاكتواري الشامل اللازم لحساب التزام المنافع المحددة الخاص بها. ولا يتطلب وجوب عمل تقييمي اكتواري شاملا سنويا. في الفترات بين التقييمات الاكتوارية الشاملة، إذا لم تتغير الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بشكل كبير فإنه يمكن قياس التزام المنافع المحددة عن طريق تعديل قياس الفترة السابقة للتغيرات في التركيبة الديموغرافية للموظفين مثل عدد الموظفين ومستويات الرواتب.

مقدمات وتغيرات وتقليصات وتسويات الخطة

٢١.٢٨ إذا تم تقديم أو تغيير خطة منافع محددة في الفترة الحالية، فإن المنشأة ستزيد أو تخفض التزام المنافع المحددة الخاص بها ليعكس التغير، وستعترف بالزيادة (التخفيض) كمصروفات (دخل) عن قياس الربح والخسارة في الفترة الحالية. على العكس من ذلك، إذا تم تقليص خطة (أي تخفيض المنافع أو مجموعة الموظفين المغطيين) في الفترة الحالية، فإنه سيتم تخفيض أو عزل التزام المنافع المحددة، وستعترف المنشأة بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة في الفترة الحالية.

مثال - التقليص

المثال ٣٥ توقف منشأة أحد أعمالها التجارية ولن يكسب موظفي العمل الذي تم لإيقافه أية منافع أخرى. يعتبر ذلك تقليص بدون تسوية. باستخدام الافتراضات الاكتوارية الحالية (بما في ذلك أسعار فائدة السوق الحالية وأسعار السوق الحالية الأخرى) مباشرة قبل التقليص، تمتلك المنشأة التزام منافع محددة بصافي قيمة حالية من ١٠٠٠ وحدة عملة وأصول خطة بقيمة عادلة من ٨٢٠ وحدة عملة. يخفض التقليص صافي القيمة الحالية للالتزام بواقع ١٠٠ وحدة عملة إلى ٩٠٠ وحدة عملة.

يكون تأثير التقليل كالتالي:

قبل التقليل	أرباح التقليل	بعد التقليل	
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	
١٠٠٠	(١٠٠)	٩٠٠	صافي القيمة الحالية للالتزام
(٨٢٠)	-	(٨٢٠)	القيمة العادلة لأصول الخطة
١٨٠	(١٠٠)	٨٠	صافي الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي

تستطيع المنشأة محاسبة تقليل التزام المنافع المحددة الخاص بها كالتالي:

دائن	مناقص ما بعد التوظيف (خطط المنافع المحددة) - ١٠٠ وحدة التزام	مدين
	الربح أو الخسارة	١٠٠ وحدة عملة
	الاعتراف بتقليل خطط المنافع المحددة الناجمة عن توقف الأعمال.	

أصل خطة المنافع المحددة

٢٨. ٢٢ إذا كانت القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير أقل من القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ، فإن المنشأة تمتلك فائضا. تعترف المنشأة بفائض الخطة كأصل خطة منافع محددة فقط إلى الحد الذي تكون قادرة فيه على استرداد الفائض إما من خلال المساهمات المخفضة في المستقبل أو من خلال المبالغ المستردة من الخطة.

الأمثلة - فائض خطة المنافع المحددة

المثال ٣٦ في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، يكون لخطة المنافع المحددة الخاصة بالمنشأة الخصائص التالية:

القيمة الحالية للالتزام	١٠٠٠ وحدة عملة
القيمة العادلة لأصول الخطة	١٢٠٠ وحدة عملة
أصول الخطة الزائدة	٢٠٠ وحدة عملة

في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، تكون القيمة الجارية للمبالغ المستردة والتخفيضات المستقبلية في المساهمات المستقبلية المتوفرة للمنشأة ٢٠٠ وحدة عملة.

يتوجب على المنشأة تقديم فائض خطة المنافع المحددة كأصل خطة منافع محددة بقيمة ٢٠٠ وحدة عملة في بيان المركز المالي الخاص بها في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

المثال ٣٧ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣٦. مع ذلك، في هذا المثال، في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، تكون القيمة الجارية للمبالغ المستردة والتخفيضات المستقبلية في المساهمات المستقبلية المتوفرة للمنشأة صفر.

يتوجب على المنشأة قياس فائض خطة المنافع المحددة بقيمة صفر (أصل خطة منافع محددة) في بيان المركز المالي الخاص بها في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

المثال ٣٨ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣٦. مع ذلك، في هذا المثال، في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠١، تكون القيمة الجارية للمبالغ المستردة والتخفيضات المستقبلية في المساهمات المستقبلية المتوفرة للمنشأة ٨٠ وحدة عملة.

يتوجب على المنشأة عرض فائض خطة المنافع المحددة بقيمة ٨٠ وحدة عملة (أصل خطة منافع محددة) في بيان المركز المالي الخاص بها كما في تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠١.

تكلفة خطة المنافع المحددة

٢٣. ٢٨ تعترف المنشأة بصافي التغير في التزام المنافع المحددة الخاص بها خلال الفترة، عدا عن التغير الذي يعزى إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو للمساهمات من صاحب العمل، مثل تكلفة خطط المنافع المحددة الخاصة بها خلال الفترة. يتم الاعتراف بالتكلفة إما بشكل كامل في الربح أو الخسارة كمصروفات أو بشكل جزئي في الربح أو الخسارة وبشكل جزئي كبدن من الدخل الشامل الآخر (أنظر الفقرة ٢٨. ٢٤) ما لم يتطلب قسم آخر من هذا المعيار بأن يتم الاعتراف بالتكلفة كجزء من تكلفة أصل مثل المخزون أو الممتلكات والمنشآت والمعدات.

الأمثلة - الاعتراف بتكلفة خطة منافع محددة

المثال ٣٩ تزود المنشأة التي تعترف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية في الربح أو الخسارة موظفيها بتقاعد شهري من ٠.٢% من الراتب الأخير لكل سنة من الخدمة. يعتبر التقاعد مستحق الدفع اعتباراً من عم ٦٥ عاماً. الخطة غير ممولة.

في ٣١ كانون أول ٢٠٠١، حددت المنشأة القيمة المسجلة للالتزام الخطة بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة (٢٠٠٠: ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة).

في عام ٢٠٠١، دفعت المنشأة رواتب تقاعدية بقيمة ٤٠٠٠٠ وحدة عملة لموظفيها السابقين.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصروفات بقيمة ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة (أي ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي + ٤٠٠٠٠ رواتب تقاعدية مدفوعة في ٢٠٠١ ناقص ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي) في الربح والخسارة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١.

حساب التزام خطة المنافع المحددة

٢٠٠١/٠١/٠١ الرصيد الافتتاحي ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة

٢٠٠١ رواتب التقاعد المدفوعة ٤٠٠٠٠ وحدة عملة

٢٠٠١/١٢/٣١ الرصيد الختامي ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة ٢٠٠١ الربح أو الخسارة (أو) ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة (أ)

الأصول - أنظر الفقرة ٢٣. ٢٨

١٠٤٠٠٠٠

١٠٤٠٠٠٠

وحدة عملة

وحدة عملة

٢٠٠٢/٠١/٠١ الرصيد الافتتاحي ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة

وحدة عملة

(أ) رقم التوازن

المثال ٤٠ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣٩. مع ذلك، في هذا المثال، يتم تمويل التزامات المنشأة لمخطط المنافع المحددة. علاوة على ذلك، في عام ٢٠×١، دفع الصندوق رواتب تقاعدية بقيمة ٤٠٠٠٠ وحدة عملة لموظفيه السابقين وساهمت المنشأة بمبلغ ١١٠٠٠٠ وحدة عملة للصندوق.

في ٣١ كانون أول ٢٠×١، حددت المنشأة على نحو ملائم القيمة العادلة لأصول الخطة بقيمة ٩٨٠٠٠٠ وحدة عملة (٢٠×٠ : ٨٩٠٠٠٠ وحدة عملة).

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصرفات بقيمة ١٢٠٠٠٠ وحدة عملة (أي ٢٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي + ١١٠٠٠٠ تمويل زائد من قبل المنشأة في ٢٠×١ ناقص ١٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي) في الربح والخسارة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠×١.

حساب التزام خطة المنافع المحددة

(أ) الرصيد الافتتاحي ٢٠×١/٠١/٠١ ١٠٠٠٠ وحدة عملة	
(ب) الزيادة في التمويل ١١٠٠٠٠ وحدة عملة	٢٠×١
(ج) الربح أو الخسارة (أو) الأصول - أنظر الفقرة (٢٣.٢٨) ١٢٠٠٠٠ وحدة عملة	٢٠×١/١٢/٣١ الرصيد الختامي ٢٠×١/٠١/٠١ ٢٠×١ ١٣٠٠٠٠ وحدة عملة
١٣٠٠٠٠ وحدة عملة الرصيد الختامي ٢٠×٢/٠١/٠١ ٢٠×١/٠١/٠١ ٢٠٠٠٠ وحدة عملة	

(أ) ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ناقص ٨٩٠٠٠٠ أصول الخطة

(ب) ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ناقص ٩٨٠٠٠٠ أصول الخطة

(ج) رقم التوازن

المثال ٤١ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣٩. مع ذلك، في هذا المثال، يعزى مبلغ ١٠٠٠٠ وحدة عملة من تكلفة خطة المنافع المحددة إلى تكلفة إنتاج المخزون في الفترة التي كانت فيها في مخزون المنشأة في ٣١ كانون أول ٢٠×١.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصرفات خطة منافع محددة بقيمة ١٣٠٠٠٠ وحدة عملة في الربح أو الخسارة للسنة (أي ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة تم حسابها في المثال ٣٩ ناقص ١٠٠٠٠ وحدة عملة مدرجة في تكلفة المخزون بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠×١).

وفقا للفقرتين ٢٠.١٣ و ٢١.١٣، سيتم إدراج المبلغ ١٠٠٠٠ وحدة عملة المدرجة في تكلفة المخزون في الربح أو لخسارة عندما يتم بيع أو تتخفص قيمة المخزون.

الاعتراف - اختيار السياسة المحاسبية

٢٤.٢٨ يطلب من المنشأة الاعتراف بجميع الأرباح والخسائر الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها. ستقوم المنشأة:

(أ) بالاعتراف بجميع الأرباح والخسائر الاكتوارية في الربح والخسارة، أو

(ب) الاعتراف بجميع الأرباح والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر على أنها اختيار سياسة محاسبية. ستطبق المنشأة سياستها المحاسبية التي تم اختيارها بشكل ثابت على جميع خطط المنافع الخاصة بها وجميع أرباحها وخسائرها الاكتوارية. سيتم عرض الأرباح والخسائر الاكتوارية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل.

ملاحظات

تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية:

- (أ) تعديلات الخبرة (تأثير الفروقات بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حصل فعلاً)؛ و
(ب) تأثيرات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

بشكل متناسق مع التغيرات في التقديرات المحاسبية (أنظر القسم ١٠ / السياسات والتفديرات والأخطاء المحاسبية)، يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل للفترة التي يتم فيها تغيير الافتراضات الاكتوارية (أي تنتج التغيرات في الافتراضات الاكتوارية من الأحداث قبل تاريخ إعداد التقارير التي تحل تقديراً سابقاً (تعديلات الخبرة) أو من التغيرات في التكلفة المقدرة لخدمات الموظف قبل تاريخ إعداد التقارير).

مثال - اختيار السياسة المحاسبية

المثال ٤٢ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٣٩ (أي تكلفة خطة المنافع المحددة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ تبلغ ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة). مع ذلك، في هذا المثال، تعترف المنشأة بجميع الأرباح والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر (أنظر الفقرة ٢٨. ٢٤ (ب)). يعزى مبلغ ٥٠٠٠٠ وحدة عملة من تكلفة خطة المنافع المحددة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ إلى الخسائر الاكتوارية.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصروفات بقيمة ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة (أي ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي + ٤٠٠٠٠ رواتب تقاعدية مدفوعة في ٢٠٠١ ناقص ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة التزام ختامي) كالتالي:

- ٥٠٠٠٠ وحدة عملة في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ (أي القسم من التكلفة الذي يعزى إلى الأرباح والخسائر الاكتوارية)؛ و
- ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ (أي ١٤٠٠٠٠ وحدة عملة إجمالي التكلفة ناقص ٥٠٠٠٠ وحدة عملة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر).

حساب التزام خطة المنافع المحددة

٢٠٠١/٠١/٠١ الرصيد الافتتاحي ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة			
٢٠٠١	رواتب التقاعد المدفوعة	٤٠٠٠٠ وحدة عملة	٢٠٠١ الدخل الشامل الآخر (الخسائر الاكتوارية)
٢٠٠١/١٢/٣١	الرصيد الختامي	١٠٠٠٠٠ وحدة عملة	الربح أو الخسارة (أو الأصول - أنظر الفقرة ٢٨. ٢٣)
١٠٤٠٠٠٠ وحدة عملة			١٠٤٠٠٠٠ وحدة عملة
٢٠٠٢/٠١/٠١ الرصيد الافتتاحي ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة			

(أ) رقم التوازن

ملاحظة: يوضح المثال ٣٩ المحاسبة من قبل المنشأة التي تختار أن تحاسب الأرباح والخسائر الاكتوارية في الربح أو الخسارة (أي وفقاً للفقرة ٢٨. ٢٤ (أ)).

٢٨. ٢٥ يشمل صافي التغير في التزام المنافع المحددة التي يتم الاعتراف بها كتكلفة لخطة المنافع المحددة:

(أ) التغير في التزام المنافع المحددة الناجم عن خدمات الموظف المقدمة خلال فترة إعداد التقارير.

(ب) الفائدة على التزام المنافع المحددة خلال فترة إعداد التقارير.

(ج) عوائد أي أصول خطة وصافي التغير في القيمة العادلة لحقوق السداد المعترف بها (أنظر الفقرة ٢٨. ٢٨) خلال فترة إعداد التقارير.

(د) الأرباح والخسائر الاكتوارية التي تنشأ في فترة إعداد التقارير.

(هـ) الارتفاع أو الانخفاض في التزام المنافع المحددة الناجم عن تقديم خطة أو تغيير خطة موجودة في فترة إعداد التقارير (أنظر الفقرة ٢٨. ٢١).

(و) الانخفاضات في التزام المنافع المحددة الناجمة عن تقليص أو تسوية خطة موجودة في فترة إعداد التقارير (أنظر الفقرة ٢٨. ٢١).

مثال - مكونات صافي التغير في التزام المنافع المحددة

المثال ٤٣ تعطى المعلومات التالية حول خطة منافع محددة ممولة. للحفاظ على حسابات الفائدة بسيطة، يتم الافتراض بأن يتم عمل جميع المعاملات في نهاية السنة. كانت القيمة الحالية للالتزام والقيمة العادلة لأصول الخطة ١٠٠٠ بتاريخ ١ كانون ثاني ٢٠×١.

٢٠×٣	٢٠×٢	٢٠×١	
٨٠.٠%	٩٠.٠%	١٠٠.٠%	معدل الخصم في بداية السنة
١٥٠	١٤٠	١٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٠	١٨٠	١٥٠	المنافع المدفوعة
١١٠	١٠٠	٩٠	المساهمات المدفوعة
١٢٩٥	١١٩٧	١١٤١	القيمة الحالية للالتزام في ٣١ كانون أول
١٠٩٣	١١٠٩	١٠٩٢	القيمة العادلة لأصول الخطة في ٣١ كانون أول

في عام ٢٠×٢، تم تعديل الخطة لتوفير منافع إضافية سارية اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠×٢. كانت القيمة الحالية كما في ١ كانون ثاني ٢٠×٢ من المنافع الإضافية مقابل خدمات الموظف قبل ١ كانون ثاني ٢٠×٢ بقيمة ٥٠ وحدة عملة للمنافع المستحقة و ٣٠ وحدة عملة للمنافع غير المستحقة. كما في ١ كانون ثاني ٢٠×٢، قدرت المنشأة أن متوسط الفترة حتى تصبح المنافع غير المستحقة مستحقة كانت ثلاث سنوات.

تبنت المنشأة سياسة الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية في الربح والخسارة (أنظر الفقرة ٢٨. ٢٤ (ب)).

تستخدم التغيرات في القيمة الحالية للالتزام وفي القيمة العادلة لأصول الخطة لتحديد قيمة الأرباح أو الخسائر الاكتوارية للفترة كالتالي:

٢٠×٣	٢٠×٢	٢٠×١	
١١٩٧	١١٤١	١٠٠٠	القيمة الحالية للالتزام، ١ كانون ثاني
(ج) ٩٦	(ب) ١٠٣	(أ) ١٠٠	تكلفة الفائدة

١٥٠	١٤٠	١٣٠	تكلفة الخدمات الحالية
-	٣٠	-	الزيادات الناجمة عن تغيير خطة موجودة
-	٥٠	-	تكلفة الخدمات السابقة - المنافع غير المستحقة
(١٩٠)	(١٨٠)	(١٥٠)	تكلفة الخدمات السابقة - المنافع المستحقة
٤٢	(٨٧)	٦١	المنافع المدفوعة
١٢٩٥	١١٩٧	١١٤١	الخسارة (الربح) في الالتزام (رقم التوازن)
			القيمة الحالية للالتزام، ٣١ كانون ثاني
١١٠٩	١٠٩٢	١٠٠٠	القيمة العادلة لأصول الخطة، ١ كانون ثاني
(و) ٦٤	(د) ٩٧	١٥٢	العائد على أصول الخطة
١١٠	١٠٠	٩٠	المساهمات
(١٩٠)	(١٨٠)	(١٥٠)	المنافع المدفوعة
١٠٩٣	١١٠٩	١٠٩٢	القيمة العادلة لأصول الخطة، ٣١ كانون أول
(أ) ١٠٠٠ وحدة عملة القيمة الحالية للالتزام بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٠ × ١٠%			
(ب) ١١٤١ وحدة عملة القيمة الحالية للالتزام بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ × ٩%			
(ج) ١١٩٧ وحدة عملة القيمة الحالية للالتزام بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٢ × ٨%			
(د) ١٠٩٢ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ + ١٥٠ وحدة عملة المنافع المدفوعة ناقص ٩٠ وحدة عملة المساهمات التي تم تلقيها ناقص ١٠٠٠ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٠.			
(هـ) ١١٠٩ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٢ + ١٨٠ وحدة عملة المنافع المدفوعة ناقص ١٠٠ وحدة عملة المساهمات التي تم تلقيها ناقص ١٠٩٢ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١.			
(و) ١٠٩٣ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٣ + ١٩٠ وحدة عملة المنافع المدفوعة ناقص ١١٠ وحدة عملة المساهمات التي تم تلقيها ناقص ١١٠٩ وحدة عملة القيمة العادلة لأصول الخطة بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠٢.			

يتم تحديد القيمة التي سيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠٠٣	٢٠٠٢	٢٠٠١	التكلفة الحالية للخدمة
١٥٠	١٤٠	١٣٠	تكلفة الفائدة
٩٦	١٠٣	١٠٠	العائد على أصول الخطة
(٦٤)	(٩٧)	(١٥٢)	الخسارة (الربح) الاكتوارية المعترف بها في السنة
٤٢	(٨٧)	٦١	تكلفة الخدمات السابقة - المنافع غير المستحقة
-	٣٠	-	تكلفة الخدمات السابقة - المنافع المستحقة
-	٥٠	-	تكلفة الطاقم للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١ - المعترف بها كمصروفات في الربح أو الخسارة كجزء من الأصول
٢٢٤	١٣٩	١٣٩	(أنظر الفقرتين ٢٨.٢٨ و ٢٨.٢٣)

٢٨.٢٦ تؤدي خدمة الموظف إلى التزام بموجب خطة منافع محددة حتى لو كانت المنافع مشروطة عند التوظيف المستقبلي (بمعنى آخر، لم تصبح مستحقة بعد). تؤدي خدمة الموظف قبل تاريخ الاستحقاق إلى التزام نافع لأنه، في كل تاريخ إعداد تقارير تالي، يتم تخفيض قيمة الخدمة المستقبلية التي سيتعين على الموظف تقديمها قبل أن يصبح مستحقاً للمنفعة. عند قياس التزام المنفعة المحددة الخاصة بها، تأخذ المنشأة في الاعتبار إمكانية أن بعض الموظفين يمكن أن لا يلبوا متطلبات الاستحقاق. على نحو مشابه، بالرغم أن

بعض منافع ما بعد التوظيف (مثل المنافع الطبية ما بعد التوظيف) تصبح مستحقة الدفع فقط إذا حصل حدث محدد عندما لم يعد الموظف موظفا (مثل المرض)، فإنه يصبح هنالك التزاما عندما يقدم الموظف خدمة توفر له استحقاق المنفعة إذا حصل الحدث المحدد. تؤثر الإمكانية بأن الحدث المحدد سيحصل على قياس الالتزام، ولكنها لا تحدد وجود الالتزام.

الأمثلة - شروط الاستحقاق

أنظر الأمثلة ٢٦ - ٢٨.

٢٨. ٢٧ إذا تم تخفيض المنافع المحددة إلى مبالغ سيتم دفعها للموظفين بموجب خطط مدعومة حكوميا، فإن المنشأة ستقيس التزامات المنافع المحددة الخاصة بها على أساس يعكس المنافع مستحقة الدفع بموجب الخطط الحكومية، لكن فقط إذا:

(أ) تم سن تلك الخطط قبل تاريخ إعداد التقارير، أو

(ب) أشار التاريخ الماضي، أو دليل موثوق آخر، إلى أن تلك المنافع الحكومية ستتغير متوقعة نوعا ما، على سبيل المثال، تتماشى مع التغيرات المستقبلية في المستويات العامة للأسعار أو المستويات العامة للرواتب.

السداد

٢٨. ٢٨ إذا منشأة متأكدة عمليا أن طرفا آخر سيقوم بسداد بعض أو جميع النفقات اللازمة لتسوية التزام منافع محددة، فإن المنشأة ستعترف بحقها بالسداد كأصل منفصل. ستقوم المنشأة بقياس الأصل بالقيمة العادلة. في بيان الدخل الشامل (أو في بيان الدخل، الذي تقدمه)، يمكن عرض المصروفات المتعلقة بخطو منافع محددة صافي من المبلغ المعترف به للسداد.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

٢٨. ٢٩ تشمل منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى، على سبيل المثال:

(أ) الغياب المعوض طويل الأجل مثل إجازة الخدمة الطويلة أو التفرغ العلمي.

(ب) منافع الخدمة الطويلة.

(ج) منافع الإعاقة طويلة الأجل.

(د) المشاركة في الأرباح والمكافآت مستحقة الدفع كل اثني عشر شهرا أو أكثر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات ذات العلاقة.

(هـ) التعويض المؤجل المدفوع كل اثني عشر شهرا أو أكثر بعد نهاية الفترة التي تم كسبها فيها.

الأمثلة - منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

المثال ٤٤ يستحق كل موظف في منشأة خمسة أيام عمل من الإجازة المرضية المدفوعة لكل سنة.

يمكن ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لثلاث سنوات تقويمية.

تحاسب الإجازة المرضية على أنها من منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى. لا تعتبر الإجازة

المرضية منفعة موظف قصيرة الأجل حيث من غير المتوقع حصول الغياب المدفوع بشكل

كامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون خدمة الموظف ذات العلاقة.

المثال ٤٥ تتطلب خطة المشاركة في الأرباح من المنشأة دفع نسبة محددة من ربحها التراكمي لفترة خمس سنوات للموظفين الذين يعملون خلال فترة السنوات الخمس.

تتم محاسبة خطة المشاركة بالأرباح على أنها منافع موظفين طويلة الأجل أخرى. لا تعتبر المشاركة بالأرباح خطة منافع موظفين قصيرة الأجل حيث لا تستحق المشاركة بالأرباح بشكل كامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون خدمات الموظفين ذات العلاقة. حتى في السنة الخامسة من فترة السنوات الخمس من خطة المشاركة بالأرباح، فإنها تحاسب كمناافع موظفين طويلة الأجل أخرى.

المثال ٤٦ يستحق كل من الموظفين المغتربين في منشأة ٣٠ يوم عمل كإجازة اغتراب لكل فترة ثلاث سنوات من التوظيف المستمر مع المنشأة. يمكن ترحيل إجازة الاغتراب غير المستخدمة لثلاث سنوات تقويمية.

تتم محاسبة إجازة الاغتراب كمناافع موظفين طويلة الأجل أخرى. لا تعتبر منفعة موظف قصيرة الأجل حيث من غير المتوقع أن يحصل الغياب مدفوع الأجر بشكل كامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون خدمات الموظفين ذات العلاقة.

٢٨. ٣٠ ستعترف المنشأة بالتزام بمناافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى التي يتم قياسها بصافي إجمالي المبالغ التالية:

(أ) القيمة الحالية للالتزام بالمنفعة في تاريخ إعداد التقارير، ناقص

(ب) القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير لأصول الخطة (إن وجدت) التي سيتم من خلالها تسوية الالتزامات بشكل مباشر.

ستعترف المنشأة بالتغير في الالتزام وفقا للفقرة ٢٨. ٢٣.

الأمثلة - القياس

المثال ٤٧ يستحق كل موظف في منشأة خمسة أيام عمل من الإجازة المرضية المدفوعة لكل سنة من الخدمة. يمكن ترحيل الإجازة المرضية غير المستخدمة لسنتين تقويميتين. يتم إخراج الإجازة المرضية من أي رصيد مرحل من السنوات السابقة ومن ثم من مستحقات السنة الحالية (أساس الوارد أولا صادر أولا).

في المتوسط، تتوقع المنشأة أنه سيتم الحصول على الإجازة تقريبا في المنتصف خلال السنة.

في ٣١ كانون أول ٢٠١٠، تكون معدلات الخصم المناسبة (أنظر الفقرة ٢٨. ١٧) ٥٠% لفترة ٦ شهور، ١٤% لفترة ١٨ شهرا و ١٨% لفترة ٢٤ شهرا.

في ٣١ كانون أول ٢٠١٠، كانت سجلات الإجازات المرضية للمنشأة كالتالي:

الموظف معدل الأجور الكل أيام الإجازات أيام الإجازات النسبة المئوية

يوم عمل في المرضية التراكمية المرضية المتوقعة المرضية المتوقعة لزيادة الأجور

(٢٠٠١) المستحقة في أخذها في ٢٠٠٢ أخذها في ٢٠٠٣ المتوقعة السارية

٢٠٠١/١٢/٣١ في ١ كانون ثاني

كل سنة

١	٤٠٠ وحدة عملة	٩	٤	٤	٥٠%
٢	٣١٠ وحدة عملة	٦	٥	٥	٢٠%

٣	٢٥٠ وحدة عملة	٠	٨	٨	٢%
٤	١٨٠ وحدة عملة	١	٦	٥	٨%

في ٣١ كانون أول ٢٠٠١، يكون التزام المنشأة مقابل الإجازة المرضية ٥١٢١ وحدة عملة (أي ٣١٤٧ وحدة عملة للموظف ١ + ١٧٨٩ وحدة عملة للموظف ٢ + ١٨٥ وحدة عملة للموظف ٤)، كما يتم حسابها أدناه:

- الموظف ١ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٢): ٤٠٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠٠٥$ زيادة الراتب $\times ٤$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ١٦٨٠ وحدة عملة. $١٠٠٥ \div ١٦٨٠$ عامل الخصم = ١٦٠٠ وحدة عملة.

- الموظف ١ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٣): ٤٠٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠١٠٢٥$ زيادة الراتب $\times ٤$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٣، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ١٧٦٤ وحدة عملة. $١٠١٤ \div ١٧٦٤$ عامل الخصم = ١٥٤٧ وحدة عملة.

- الموظف ٢ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٢): ٣١٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠٠٢$ زيادة الراتب $\times ٥$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ١٥٨١ وحدة عملة. $١٠٠٥ \div ١٥٨١$ عامل الخصم = ١٥٠٦ وحدة عملة.

- الموظف ٢ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٣): ٣١٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠٠٤٠٤$ زيادة الراتب $\times ١$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٣، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ٣٢٣ وحدة عملة. $١٠١٤ \div ٣٢٣$ عامل الخصم = ٢٨٣ وحدة عملة.

- الموظف ٣: ٠ وحدة عملة، حيث لا يتوفر للموظف أي أيام من الإجازات المرضية التراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١.

- الموظف ٤ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٢): ١٨٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠٠٨$ زيادة الراتب $\times ١$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ١٩٤ وحدة عملة. $١٠٠٥ \div ١٩٤$ عامل الخصم = ١٨٥ وحدة عملة.

المثال ٤٨: الحقائق هي نفسها كما في المثال ٤٧. مع ذلك، في هذا المثال، يتلقى الموظف دفعة من المنشأة بدل الإجازة المرضية التي لم تأخذ خلال ٢٤ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات ذات العلاقة.

في ٣١ كانون أول ٢٠٠١، يكون التزام المنشأة مقابل الإجازة المرضية ٥٤٩٥ وحدة عملة (أي ٣٥٢١ وحدة عملة للموظف ١ + ١٧٨٩ وحدة عملة للموظف ٢ + ١٨٥ وحدة عملة للموظف ٤)، كما يتم حسابها أدناه:

- الموظف ١ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠٠٢): ٤٠٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠٠١ لكل يوم عمل $\times ١٠٠٥$ زيادة الراتب $\times ٤$ الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠٠٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠٠١ = ١٦٨٠ وحدة عملة. $١٠٠٥ \div ١٦٨٠$ عامل الخصم = ١٦٠٠ وحدة عملة.

- الموظف ١ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠×٣): ٤٠٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠×١ لكل يوم عمل ١.١٠٢٥ × زيادة الراتب ٤ × الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠×٣، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠×١ = ١٧٦٤ وحدة عملة. ١٧٦٤ ÷ ١.١٤ عامل الخصم = ١٥٤٧ وحدة عملة.
- الموظف ١ (دفع التعويضات المتوقع في ٣١ كانون أول ٢٠×٣ بدل الإجازة المرضية التي لم تأخذ): ٤٠٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠×١ لكل يوم عمل ١.١٠٢٥ × زيادة الراتب ١ × الإجازة المرضية للأيام المتوقع كسبها في ٢٠×١ ويتم تعويضها في ٣١ كانون أول ٢٠×٣ = ٤٤١ وحدة عملة. ٤٤١ ÷ ١.١٨ عامل الخصم = ٣٧٤ وحدة عملة.
- الموظف ٢ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠×٢): ٣١٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠×١ لكل يوم عمل ١.٠٠٢ × زيادة الراتب ٥ × الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠×٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠×١ = ١٥٨١ وحدة عملة. ١٥٨١ ÷ ١.٠٥ عامل الخصم = ١٥٠٦ وحدة عملة.
- الموظف ٢ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠×٣): ٣١٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠×١ لكل يوم عمل ١.٠٤٠٤ × زيادة الراتب ١ × الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠×٣، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠×١ = ٣٢٣ وحدة عملة. ٣٢٣ ÷ ١.١٤ عامل الخصم = ٢٨٣ وحدة عملة.
- الموظف ٣: ٠ وحدة عملة، حيث لا يتوفر للموظف أي أيام من الإجازات المرضية التراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠×١.
- الموظف ٤ (الإجازة المرضية المتوقع أخذها في ٢٠×٢): ١٨٠ وحدة عملة معدل أجور ٢٠×١ لكل يوم عمل ١.٠٠٨ × زيادة الراتب ١ × الإجازة المرضية للأيام المتوقعة في ٢٠×٢، تراكمية في ٣١ كانون أول ٢٠×١ = ١٩٤ وحدة عملة. ١٩٤ ÷ ١.٠٥ عامل الخصم = ١٨٥ وحدة عملة.

منافع إنهاء الخدمات

٢٨. ٣١ يمكن أن تلتزم المنشأة، من قبل التشريع أو من قبل اتفاقيات تعاقدية أو اتفاقيات أخرى مع الموظفين أو ممثليهم أو من قبل التزام نافع اعتمادا على ممارسة الأعمال أو التقليد أو الرغبة بالعمل بشكل منصف، بالقيام بالدفع (أو توفر منافع أخرى) للموظفين عندما تنهي توظيفهم. تعتبر هذه الدفعات منافع إنهاء خدمات.

الأمثلة - منافع إنهاء الخدمات

المثال ٤٩ في كانون أول ٢٠×١، قدمت منشأة إعلانا عاما بالتزامها بخطة لإغلاق أحد منافذ البيع بالتجزئة الخاصة بها في ١ آذار ٢٠×٢. بإعلانها العام عن قرارها إغلاق منفذ البيع بالتجزئة، فإن المنشأة ملزمة قانونيا بدفع منافع تخفيض نفقات بقيمة ٢ مليون وحدة عملة لموظفي منفذ البيع بالتجزئة.

في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يترتب على متجر التجزئة التزاما قانونيا حاليا بدفع منافع إنهاء الخدمات بقيمة ٢ مليون وحدة عملة للموظفين الذين سيتم تخفيض نفقاتهم بموجب إغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

المثال ٥٠ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٤٩. مع ذلك، في هذا المثال، لا يترتب على المنشأة التزام قانونيا بدفع منافع إنهاء الخدمات لموظفي منفذ البيع بالتجزئة. مع ذلك، اتفقت المنشأة مع اتحاد العمال الخاص بموظفيها بعمل دفعة تسوية بقيمة ٢ مليون وحدة عملة للموظفين الذين سيتم تخفيض نفقاتهم عند إغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يترتب على متجر التجزئة التزاما نافعا حاليا بدفع منافع إنهاء الخدمات بقيمة ٢ مليون وحدة عملة للموظفين الذين سيتم تخفيض نفقاتهم بموجب إغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

المثال ٥١ في كانون أول ٢٠×١، ونظرا لتخفيض قوتها العاملة بنسبة ١٠٪، قدمت المنشأة عرضا غير قابل للطعن لموظفيها بمجموعة فصل طوعية.

وفقا للعرض، ستقوم المنشأة بتعويض أول ١٠٪ من الموظفين الذين يقبلون الفصل الطوعي بتاريخ أو قبل ٣١ آذار ٢٠×٢.

التعويض المعروض يساوي الراتب السنوي للموظف.

في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يترتب على متجر التجزئة التزاما حاليا بدفع منافع إنهاء الخدمات لأول ١٠٪ من الموظفين الذين يقبلون الفصل الطوعي في ٣١ آذار ٢٠×٢. يتم تقدير عدد الموظفين الذين سيتطوعون لمجموعة الفصل وكل من مجموعات الرواتب للمجموعة.

الاعتراف

٢٨. ٣٢ لأن منافع إنهاء الخدمات لا تزود المنشأة بمنافع اقتصادية مستقبلية، فإن المنشأة ستعترف بها كمصروفات في الربح أو الخسارة مباشرة.

الأمثلة - الاعتراف بمنافع إنهاء الخدمات

المثال ٥٢ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٤٩.

يتوجب على متجر التجزئة الاعتراف بمبلغ ٢ مليون وحدة عملة في الربح أو الخسارة للسنة التي تنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠×١. علاوة على ذلك، في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يتوجب على المنشأة الاعتراف بدفع منافع إنهاء الخدمات للموظفين الذين سيتم تخفيض نفقاتهم بموجب إغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

يمكن لمتجر التجزئة الاعتراف بالمعاملات كالتالي:

٣١ كانون أول ٢٠×١

دائن الربح أو الخسارة ٢٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة

مدين منافع إنهاء الخدمات ٢٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بالالتزام بمنافع إنهاء الخدمات الناجمة عن الالتزام بإغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

المثال ٥٣ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٥٠.

يتوجب على متجر التجزئة الاعتراف بمصروفات بقيمة ٢ مليون وحدة عملة في الربح أو الخسارة للسنة التي تنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠×١. علاوة على ذلك، في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يتوجب على المنشأة الاعتراف بدفع منافع إنهاء الخدمات للموظفين الذين سيتم تخفيض نفقاتهم بموجب إغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

يمكن لمتجر التجزئة الاعتراف بالمعاملات كالتالي:

٣١ كانون أول ٢٠×١

دائن	الربح أو الخسارة	٢٠٠٠٠٠٠ وحدة
مدين	منافع إنهاء الخدمات	٢٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة

الاعتراف بالالتزام بمنافع إنهاء الخدمات الناجمة عن الالتزام بإغلاق منفذ البيع بالتجزئة.

المثال ٥٤ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٥١.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصروفات في الربح أو الخسارة للسنة التي تنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠×١ بالتقدير الأفضل للنفقات التي ستلزم لتسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير (أي اعتمادا على عدد الموظفين المتوقع أن يقبلوا عرض الفصل الطوعي) (أنظر الفقرة ٢٨. ٣٦)). علاوة على ذلك، في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يتوجب على المنشأة الاعتراف بالتزام بدفع منافع إنهاء الخدمات للموظفين.

٢٨. ٣٣ عندما تعترف منشأة بمنافع إنهاء خدمات، قد يتوجب على المنشأة محاسبة تقليص منافع التقاعد. [الإشارة: الفقرة ٢٨. ٢١] أو منافع الموظفين الأخرى.

٢٨. ٣٤ ستعترف منشأة بمنافع إنهاء الخدمات كالتزام ومصروفات فقط عندما تعترف المنشأة بشكل بواضح بالتزامها إما:

(أ) بإنهاء توظيف موظف أو مجموعة من الموظفين قبل تاريخ التقاعد الطبيعي، أو

(ب) توفير منافع إنهاء الخدمات نتيجة لعرض يتم تقديمه لتشجيع الفصل الطوعي.

٢٨. ٣٥ تلتزم منشأة بشكل واضح بإنهاء خدمات فقط عندما يكون لدى المنشأة خطة رسمية تفصيلية لإنهاء الخدمات وبدون إمكانية واقعية للرجوع عن الخطة.

ملاحظات

في غياب دليل أكثر تفصيلا حول ما يشكل خطة رسمية تفصيلية (وإن كان ذلك في سياق إعادة هيكلة) أنظر المثال ٣ في ملحق القسم ٢١ /المخصصات والطوارئ. في غياب دليل أكثر تفصيلا حول ما يشكل "بدون إمكانية واقعية للرجوع عن الخطة" (وإن كان ذلك في سياق مخصص) أنظر المثالين ٦ و ٧ في ملحق القسم ٢١.

من أجل دليل أكثر تفصيلا حول متى تصبح منشأة ملزمة بشكل واضح بإنهاء الخدمات، تستطيع المنشأة (ولكن من غير اللازم القيام بذلك) النظر إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة - تحدد الفقرة ١٣٤ من معيار المحاسبة الدولي ١٩ أنه بالنسبة للمنشأة التي ستلتزم بشكل واضح بإنهاء الخدمات، يتعين أن تضم الخطة التفصيلية لإنهاء الخدمات، كحد أدنى:

- (أ) الموقع والنشاط والعدد التقريبي من الموظفين الذين ستم إنهاء خدماتهم؛
- (ب) منافع إنهاء الخدمات لكل تصنيف أو نشاط وظيفي؛ و
- (ج) الوقت الذي سيتم فيه تنفيذ الخطة. سيبدأ التنفيذ بأسرع وقت ممكن وستكون الفترة الزمنية لإكمال إنهاء الخدمات بحيث يكون من غير المحتمل حصول تغيرات هامة على الخطة.

القياس

٢٨. ٣٦ ستقوم منشأة بقياس منافع إنهاء الخدمات بالتقدير الأفضل للنفقات التي ستلتزم لتسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير. في حالة تقديم عرض لتشجيع الفصل الطوعي، سيعتمد قياس منافع إنهاء الخدمات على عدد الموظفين المتوقع أن يقبلوا العرض.

الأمثلة - قياس منافع إنهاء الخدمات

المثال ٥٥ في كانون أول ٢٠×١، قدمت منشأة إعلاناً عاماً بالتزامها بخطة للإغلاق، أحد منافذ البيع بالتجزئة الخاصة بها في ١ آذار ٢٠×٢. بإعلانها العام عن قرارها إغلاق منفذ البيع بالتجزئة، فإن المنشأة ملزمة قانونياً بدفع منافع تخفيض نفقات بقيمة لموظفي منفذ البيع بالتجزئة. يتطلب القانون في الاختصاص الذي يوجد فيه منفذ البيع بالتجزئة منافع إنهاء خدمات تساوي أجرة ثلاثة شهور يتم دفعها لكل موظف يتم تخفيض نفقاته. مع ذلك، فإن ممارسة المنشأة أن تدفع أكثر مما هو مطلوب قانونياً بشكل كبير. في ٣١ كانون أول ٢٠×١، دخلت المنشأة في مفاوضات مع الاتحاد التجاري للموظفين لتحديد المبلغ الذي سيتم دفعه للموظفين الذين سيتم فصلهم. في ٣١ كانون أول ٢٠×١، كان التقدير الأفضل لقيمة منافع إنهاء الخدمات التي سيتم دفعها في ٣١ آذار ٢٠×٢ ثلاثة ملايين وحدة عملة. في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يترتب على متجر التجزئة التزاماً حالياً بدفع منافع إنهاء الخدمات لموظفي وحدة البيع بالتجزئة التي سيتم إغلاقها. يتوجب على المنشأة الاعتراف بذلك الالتزام كال التزام بمصروفات (في الربح والخسارة) بقيمة ٣ ملايين وحدة عملة (أي التقدير الأفضل للإدارة للنفقات التي ستلتزم لتسوية الالتزام في ٣١ آذار ٢٠×٢).

المثال ٥٦ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٥١.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصروفات في الربح أو الخسارة للسنة التي تنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠×١ بالتقدير الأفضل للنفقات التي ستلتزم لتسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير (أي اعتماداً على عدد الموظفين المتوقع أن يقبلوا عرض الفصل الطوعي) (أنظر الفقرة ٢٨. ٣٦)). علاوة على ذلك، في ٣١ كانون أول ٢٠×١، يتوجب على المنشأة الاعتراف بالالتزام بدفع منافع إنهاء الخدمات للموظفين.

٢٨. ٣٧ عندما تستحق منافع إنهاء الخدمات أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقارير، سيتم قياسها بقيمتها الحالية المخصومة.

مثال - الخصم

المثال ٥٧ الحقائق هي نفسها كما في المثال ٥٥. مع ذلك، في هذا المثال، تتوقع المنشأة أن تدفع منافع إنهاء الخدمات في ٣٠ حزيران ٢٠×٣. إن عامل الخصم الملائم ١٦% لفترة الثماني عشر شهراً التي تنتهي في ٣٠ حزيران ٢٠×٣.

يتوجب على المنشأة الاعتراف بمصروفات من ٢٥٨٦٢٠٧ وحدة عملة (أي ٣٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة التقدير الأفضل للنفقات اللازمة لتسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير ÷ ١.١٦ عامل

الخصم) في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٠١. علاوة على ذلك، في ٣١ كانون أول ٢٠٠١، يجب أن تعترف المنشأة بالتزام بقيمة ٢٥٨٦٢٠٧ وحدة عملة لدفع منافع إنهاء الخدمات للموظفين.

خطط المجموعة

٢٨.٣٨ في حال قامت المنشأة الأم بتوفير المنافع لموظفي شركة أو أكثر من الشركات التابعة في المجموعة وقامت بعرض البيانات المالية الموحدة باستخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة، يسمح لهذه الشركات التابعة الاعتراف بمصاريف منافع الموظفين وقياسها على أساس تخصيص معقول للمصاريف المعترف بها للمجموعة.

الإفصاحات

الإفصاحات عن منافع الموظفين قصيرة الأجل

٢٨.٣٩ لا يقضي هذا القسم تقديم الإفصاحات المحددة عن منافع الموظفين قصيرة الأجل.

ملاحظات

من الممكن أن تنطبق متطلبات الإفصاح الواردة في أقسام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الأخرى على منافع الموظفين قصيرة الأجل. على سبيل المثال، تقضي الفقرة ٣٣.٦ الإفصاح عن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي إدارة المنشأة الرئيسيون.

الإفصاحات عن خطط المساهمات المحددة

٢٨.٤٠ ينبغي على المنشأة الإفصاح عن المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كمصاريف خطط المساهمات المحددة. وفي حال تعاملت المنشأة مع خطط منافع متعددة أرباب العمل المحددة على أنها خطط مساهمات محددة نظرا لعدم توفر المعلومات الكافية من أجل استخدام محاسبة المنافع المحددة (انظر الفقرة ٢٨.١١)، ينبغي عليها الإفصاح عن ذلك وعن سبب محاسبتها على أنها خطط مساهمات محددة إلى جانب المعلومات المتوفرة فيما يتعلق بفائض أو عجز الخطط والمقتضيات الموجودة للمنشأة.

مثال - الإفصاحات عن خطط المساهمات المحددة

مثال ٥٨: من الممكن أن تفصح المنشأة عن مصاريف مساهماتها المحددة في ملاحظات البيانات المالية الخاصة بها على النحو التالي:

المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم

ملاحظات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١

الملاحظة ٧ الربح قبل الضريبة

تم الاعتراف بالبنود التالية على أنها مصاريف (الدخل) في تحديد الربح قبل الضريبة:

٢٠٠١	٢٠٠٠
وحدة عملة	وحدة عملة
٢٠٠.٠٠٠	١٩.٠٠٠
تكاليف خطط المساهمات المحددة	

الإفصاحات عن خطط المنافع المحددة

٢٨.٤١ ينبغي على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التالية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة (باستثناء خطط منافع متعددة أرباب العمل المحددة التي يتم محاسبتها على أنها خطط مساهمات محددة وفقاً للفقرة ٢٨.١١ وتطبق عليها الإفصاحات الواردة في الفقرة ٢٨.٤٠). وفي حال كان لدى المنشأة خطط منافع محددة متعددة، من الممكن القيام بكافة الإفصاحات بصورة منفصلة لكل خطة أو في مجموعات مفيدة على النحو التالي:

(أ) وصف عام لنوع الخطة بما في ذلك سياسة التمويل.

(ب) سياسة المنشأة المحاسبية للاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية (في الربح أو الخسارة أو كبنود من بنود الدخل الشامل الأخرى) وقيمة الأرباح والخسائر الإكتوارية المعترف بها خلال الفترة.

(ج) توضيح سردي في حال استخدمت المنشأة أي من الإفصاحات الواردة في الفقرة ٢٨.١٩ في قياس التزامات المنافع المحددة.

(د) تاريخ التقييم الإكتواري الشامل الأخير. وفي حال لم يكن ابتداء من تاريخ إعداد التقارير، يجب توفير وصف للتعديلات التي تم إجرائها من أجل قياس التزامات المنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير.

(هـ) مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية للالتزامات المنافع المحددة التي توضح بصورة منفصلة المنافع المدفوعة وكافة التغييرات الأخرى.

(و) مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية للقيمة العادلة لأصول الخطة والأرصدة الافتتاحية والختامية لحق السداد المعترف به كأصل التي توضح بصورة منفصلة في حال أمكن تطبيقها ما يلي:

(١) المساهمات؛ و

(٢) المنافع المدفوعة؛ و

(٣) التغييرات الأخرى في أصول الخطة.

(ز) إجمالي التكاليف المتعلقة بخطط المنافع المحددة للفترة مع الإفصاح بصورة منفصلة عن المبالغ:

(١) المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كمصاريف؛ و

(٢) المشمولة في تكاليف الأصل.

(ح) لكل فئة رئيسية من فئات أصول الخطة التي تضم من دون حصر أدوات حقوق الملكية والممتلكات وكافة الأصول الأخرى ونسبة القيمة العادلة لإجمالي أصول الخطة في تاريخ إعداد التقارير في كل فئة رئيسية.

(ط) المبالغ المشمولة في القيمة العادلة لأصول الخطة لكل مما يلي:

(١) فئات البيانات المالية للمنشأة؛ و

(٢) كافة الممتلكات أو الأصول الأخرى المستخدمة أو المحتفظ بها من قبل المنشأة.

(ي) عائدات أصول الخطة الفعلية.

(ك) الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة بما في ذلك (في حال أمكن تطبيقها):

(١) معدلات الخصم؛ و

(٢) المعدلات المتوقعة لعائدات أصول الخطة للفترات المعروضة في البيانات المالية؛ و

(٣) المعدلات المتوقعة للزيادات في الرواتب؛ و

(٤) معدلات اتجاه التكاليف الطبية؛ و

(٥) أي افتراضات إكتوارية جوهرية أخرى يتم استخدامها.

لا حاجة إلى عرض المطابقات المذكورة في النقاط (٥) و(و) أعلاه للفترات السابقة.

ينبغي على الشركة التابعة التي تقوم بقياس مصاريف منافع الموظفين والاعتراف بها على أساس تخصيص معقول للمصاريف المعترف بها للمجموعة (انظر الفقرة ٢٨.٣٨) وصف سياسة التخصيص الخاصة بها في البيانات المالية المنفصلة وإجراء الإفصاحات الواردة في النقاط (أ - ك) أعلاه للخطة ككل.

مثال - الإفصاحات عن خطط المنافع المحددة

مثال ٥٩: من الممكن أن تفصح المنشأة عن خطط المنافع المحددة الخاصة بها في بياناتها المالية على النحو التالي:

ملخص من بيانات المركز المالي للمنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

ملاحظة	٢٠×٢	٢٠×١
الأصول		
...		
صافي أصول خطة المنافع المحددة	١٨	٩٠
...		
الالتزامات		
...		
صافي الالتزامات بموجب خطط المنافع المحددة	١٨	٧.٦١٥
...		

ملخص من ملاحظات البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

ملاحظة ١ السياسات المحاسبية

منافع الموظفين - خطط منافع ما بعد التوظيف المحددة

تلتزم المجموعة بتوفير رواتب التقاعد لموظفيها والموظفين السابقين وفقا لخطط منافع رواتب التقاعد الأخيرة المحددة. حيث تقضي هذه الخطط المجموعة بتوفير راتب تقاعد يعادل ١.٥% من إجمالي راتب الموظف الأخير لكل سنة خدمة. ويتم تمويل خطط منافع التقاعد المحددة من قبل المنشأة من خلال المبالغ المدفوعة للمنشآت القانونية المنفصلة المعدة لغايات دفع التقاعد لموظفي المجموعة. كما تلتزم المجموعة بدفع ما نسبته ١٠% من تكاليف ما بعد التوظيف الطبية في حال خدم الموظف المجموعة مدة ٢٠ سنة أو أكثر. ولا تمويل المجموعة هذا الالتزام مقدما.

تقوم المجموعة بقياس التزامات المنافع (الأصول) بالقيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير مطروحا منها القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير الخاصة بأصول الخطة التي ينبغي فيها تسوية الالتزامات بصورة مباشرة. ويتم تحديد الالتزامات بموجب خطط المنافع المحددة من خلال استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة، والاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تظهر فيها.

ملاحظة ١٨ صافي الالتزامات بموجب خطط المنافع المحددة

٢٠×٢	٢٠×١	...
١١.٢١٧ وحدة عملة	٧.٥٢٥ وحدة عملة	خطط ما بعد التوظيف -
١١.٢١٧ وحدة عملة	٧.٦١٥ وحدة عملة	خطط المنافع المحددة
-	(٩٠)	معروضة كالتزام
		معروضة كأصل
		...
خطط منافع التقاعد	منافع ما بعد التوظيف	خطط ما بعد التوظيف -
المحددة	الطبيعية	خطط المنافع المحددة
٢٠×٢	٢٠×١	٢٠×٢
-	-	١٨.٤٠٠
		القيمة الحالية للالتزامات التي
		تم تمويلها
-	-	(١٨.٤٢٠)
		القيمة العادلة لأصول الخطة
٧.٣٣٧	٦.٤٠٥	-
		القيمة الحالية للالتزامات التي
		لم يتم تمويلها
٧.٣٣٧	٦.٤٠٥	٣.٨٨٠
		صافي الالتزام

المبالغ في بيانات المركز المالي

خطط منافع التقاعد	منافع ما بعد التوظيف	٢٠×٢	٢٠×١
المحددة	الطبيعية		
٢٠×٢	٢٠×١	٣.٨٨٠	١.٢١٠
٧.٣٣٧	٦.٤٠٥	-	(٩٠)
		٣.٨٨٠	١.١٢٠
			صافي الالتزام

تم إجراء التقييم الإكتواري الشامل الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢.

وتشتمل أصول خطة التقاعد على الأسهم العادية الصادرة من قبل المنشأة بالقيمة العادلة التي تبلغ ٣١٧ وحدة عملة (٢٠×١: ٢٨١ وحدة عملة). كما تشتمل أصول الخطة على الممتلكات المحتفظ بها من قبل المنشأة بالقيمة العادلة التي تبلغ ٢٠٠ وحدة عملة (٢٠×١: ١٨٥ وحدة عملة).

تكون المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٢٠×٢	٢٠×١	مصاريف خطة منافع التقاعد المحددة
٣.٠٥٠	٧٥٠	مصاريف خطة منافع ما بعد التوظيف الطبيعية المحددة
٤٧٩	٤١١	إجمالي مصاريف خطة المنافع المحددة
٣.٥٢٩	١.١٦١	تكون التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة على النحو التالي:
خطط منافع التقاعد	منافع ما بعد التوظيف	
المحددة	الطبيعية	
٢٠×٢	٢٠×١	التزامات المنافع المحددة الافتتاحية
١٨.٤٠٠	٦.٤٠٥	تكاليف الخدمة
٨٥٠	٤٧٩	

الوحدة ٢٨ - منافع الموظفين

٨٠٣	٩٥٠	تكاليف الفائدة
٢٥٠	٢٠٣٥٠	الخسائر الإكتوارية (الأرباح)
-	(٥٠٠)	الخسائر (الأرباح) بعد التقليل
-	٩٠٠	فرق الصرف على الخطط الأجنبية
(٦٠٠)	(٦٥٠)	المنافع المدفوعة
٧٠٣٣٧	٢٢٠٣٠٠	التزامات المنافع المحددة الختامية
تكون التغيرات في القيمة الحالية لأصول الخطة فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة على النحو التالي:		
٢٠×٢		
١٧٠٢٨٠		القيمة العادلة الافتتاحية لأصول الخطة
٦٠٠		عائدات أصول الخطة الفعلية
(٤٠٠)		الأصول الموزعة بعد التسوية
٧٠٠		مساهمات رب العمل
٨٩٠		فرق الصرف على الخطط الأجنبية
(٦٥٠)		المنافع المدفوعة
١٨٠٤٢٠		القيمة العادلة الختامية لأصول الخطة
من المتوقع أن تساهم المجموعة بقيمة ٩٠٠ وحدة عملة من أجل خطط منافع التقاعد المحددة في ٢٠×٣.		
تكون الفئات الرئيسية لأصول الخطة كنسبة إجمالي أصول الخطة على النحو التالي:		
٢٠×١	٢٠×٢	
%٢٢	%٢٠	حقوق ملكية الاختصاص أ
%١٥	%١٦	حقوق ملكية الاختصاص ب
%٧	%١٠	حقوق ملكية الاختصاص ج
%٢٦	%٣١	ضمانات الاختصاص أ
%١٧	%١٣	ضمانات الاختصاص ب
%٨	%٥	ضمانات الاختصاص ج
%٥	%٥	الممتلكات
الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في نهاية فترة إعداد التقارير (معبر عنها بالمتوسط المرجح):		
٢٠×١	٢٠×٢	
%٦٠	%٥	معدل الخصم في ٣١ ديسمبر
%٤	%٥	الزيادات المستقبلية للراتب
%٢	%٣	الزيادات المستقبلية لراتب التقاعد
%٣٠	%٣٠	نسبة الموظفين التناسبية التي تختار التقاعد المبكر
%٨	%٨	الارتفاع السنوي في تكاليف الرعاية الصحية
%٢	%٣	التغيرات المستقبلية في منافع الرعاية الصحية الأقصى في الدولة

الإفصاحات عن المنافع طويلة الأجل الأخرى

٢٨.٤٢ ينبغي على المنشأة في كل فئة من فئات المنافع طويلة الأجل الأخرى التي توفرها لموظفيها الإفصاح عن طبيعة المنافع وقيمة الالتزام ومدى التمويل في تاريخ إعداد التقارير.

مثال - الإفصاحات عن المنافع طويلة الأجل الأخرى

المثال ٦٠: من الممكن أن تفصح المنشأة عن منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى على النحو التالي:
ملخص من إحدى بيانات المركز المالي للمنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢
كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

٢٠×١	٢٠×٢	ملاحظة
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
٣٥.٠٠٠	٤٠.٠٠٠	١٨ مخصص منافع الموظفين
		...
		الالتزامات المتداولة
١٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	١٨ مخصص منافع الموظفين
		...

ملخص من ملاحظات البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

ملاحظة ١٨ مخصص منافع الموظفين

٢٠×١	٢٠×٢	
		...
٩.٨٣٠	١٠.٦٢٣	منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
		...
٥٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	إجمالي منافع الموظفين

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

يرتبط الالتزام بالتزامات منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى بالدفعات الحكومية للخدمة الطويلة المخولة. ويغطي البرنامج كافة أعضاء موظفي الدوام الكامل باستثناء المدراء. وتحدد الدفعة بنسبة ٥% من قيمة الراتب (كما هو محدد لفترة ١٢ شهرا قبل الدفعة) في نهاية كل ٥ سنوات عمل. وتحدد الدفعة كجزء من رواتب شهر ديسمبر في السنة الخامسة. ولا تمول المجموعة هذا الالتزام مقدما.

ويحدد الاستحقاق المعترف به في نهاية السنة على أساس العملية الحسابية للقيمة الحالية التي تفترض الزيادة السنوية على الراتب بنسبة ٣% إلى جانب معدلات دوران الموظفين المبنية على تجربة المجموعة الأخيرة المخصصة باستخدام مردود السوق الجاري لضمانات الشركة عالية الجودة.

٩.٨٣٠	في ١ يناير ٢٠×٢
٧.٠٣٣	الاستحقاق السنوي الإضافي
(٦.٢٤٠)	الدفعة السنوية
١٠.٦٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

٢٠×١	٢٠×٢	
٥.٩٤٣	٦.١٨١	الالتزام المتداول
٣.٨٨٧	٤.٤٤٢	الالتزام غير المتداول
٩.٨٣٠	١٠.٦٢٣	الإجمالي

الإفصاحات عن منافع إنهاء الخدمة

٢٨.٤٣ ينبغي على المنشأة الإفصاح في كل فئة من فئات منافع إنهاء الخدمة التي توفرها لموظفيها عن طبيعة المنافع والسياسة المحاسبية ونسبة الالتزام ومدى التمويل في تاريخ إعداد التقارير.

٢٨.٤٤ يكون الالتزام الطارئ موجودا في حال عدم التأكد من عدد الموظفين الموافقين على عرض منافع إنهاء الخدمة. ويقضي القسم ٢١ "المخصصات والبنود المحتملة" المنشأة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالالتزامات الطارئة ما لم تكن احتمالية التدفق الصادر في التسوية ضئيلة.

مثال - الإفصاحات عن منافع إنهاء الخدمة

المثال ٦١: من الممكن أن تفصح المنشأة عن المعلومات المتعلقة بمنافع إنهاء الخدمة على النحو التالي: ملخص من إحدى بيانات العرض المالي للمنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

٢٠×١	٢٠×٢	ملاحظة	الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٥.٠٠٠	٤٠.٠٠٠	١٨	مخصص منافع الموظفين
			...
			الالتزامات المتداولة
١٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	١٨	مخصص منافع الموظفين
			...

ملخص من ملاحظات البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

ملاحظة ١٨ منافع الموظفين

٢٠×١	٢٠×٢	...
-	٦.٠٠٠	منافع إنهاء الخدمة
		...
٥٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	إجمالي منافع الموظفين

منافع إنهاء الخدمة

يرتبط التزام منافع إنهاء الخدمة بالعرض الذي تقدمه المجموعة لكافة الموظفين التي تتجاوز أعمارهم ٥٥ سنة فيما يتعلق بالزيادة الطوعية للدفعات. ووفقا لهذا العرض، تدفع المجموعة للموظفين المؤهلين الذين وافقوا على الزيادة الطوعية في ١ يونيو ٢٠×٣ أو قبل ذلك التاريخ منافع إنهاء الخدمة المعادلة لراتب سنة. ويجب دفع تلك الدفعات في يوليو ٢٠×٣. ولا تمول المجموعة هذا الالتزام مقدما.

ويحدد الاستحقاق المعترف به في نهاية السنة على أساس عدد الموظفين المقدر أن يطلبوا الزيادة الطوعية في كل نطاقات رواتب المجموعة. ومن غير المتوقع زيادة الرواتب بما أن المنشأة تمنح تلك الزيادات سنويا في ديسمبر. علاوة على ذلك، لا يتم قياس منافع إنهاء الخدمة بالقيمة المخصومة نظرا لاستحقاق التسوية في يونيو ٢٠×٣.

الوحدة ٢٨ - منافع الموظفين

وبيلغ التأثير المالي الأقصى لعرض الزيادة الطوعية التي لم يتم الاعتراف بها كالتزام ما قيمته ٣.٠٠٠ وحدة عملة كما هو محدد في الملاحظة ٣٠ (الالتزامات الطارئة).

في ١ يناير ٢٠٠٢

الاستحقاق السنوي الإضافي

الدفعة السنوية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ (الالتزام المتداول)

-

٨.٠٠٠

(٢.٠٠٠)

٦.٠٠٠

التقديرات الهامة والأحكام الأخرى

يقتضي تطبيق متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على المعاملات والأحداث غالباً إصدار الأحكام. وتعتبر المعلومات حول الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لشكوك التقديرات مفيدة في تقييم مركز المنشأة المالية وأدائها وتدفقاتها النقدية.

ونتيجة لذلك، ووفقاً للفقرة ٨.٦، يجب أن تفصح المنشأة عن الأحكام التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أعظم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

علاوة على ذلك، ووفقاً للفقرة ٨.٧، يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات حول الافتراضات المهمة المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقديرات في تاريخ إعداد التقارير، والتي لها مخاطر هامة لأنها يمكن أن تتسبب بإصدار حكم هام على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

وتقتضي الأقسام الأخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الإفصاح عن المعلومات حول أحكام وشكوك تقديرات معينة.

تقسم منافع الموظفين إلى:

- منافع الموظفين قصيرة الأجل؛ و
- منافع ما بعد التوظيف؛ و
- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى؛ و
- منافع إنهاء الخدمة؛ و
- الدفعات على أساس الأسهم (المشار إليها أحياناً بمنافع تعويض حقوق الملكية).

يتم محاسبة الدفعات على أساس الأسهم وفقاً لمتطلبات القسم ٢٦. وتتشابه أنواع منافع الموظفين الأربعة التي يتم محاسبتها وفقاً للقسم ٢٨ في مبدأ الاعتراف العام، إلا أن لكل منها متطلبات قياس استثنائية. وتم تحديد الأحكام الضرورية في قياس كل نوع من أنواع منافع الموظفين بصورة منفصلة أدناه.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزام الإجازات المتراكمة المعوضة بالتكلفة المقدرة لها (المبالغ الإضافية التي من المتوقع أن تدفعها المنشأة كنتيجة لحق الإجازات المتراكمة غير المستخدمة). وفي تحديد المبالغ المتوقع أن تدفعها المنشأة، قد تحتاج المنشأة إلى تقدير الزيادة في الرواتب وفترة الإجازة المتصلة بتلك الزيادة والمدى الذي ينتهي فيه حق الإجازات المتراكمة من دون استخدام. وفي حالات عديدة، تواجه المنشأة صعوبات قليلة في قياس منافع الموظفين قصيرة الأجل. مع ذلك، تكون الأحكام الهامة ضرورية في تقدير زيادة الرواتب وتوقيت الأحداث ذات العلاقة وانتهاء الحق في الإجازات المدفوعة المتراكمة غير المستخدمة (حيث تكون التجربة محدودة أو يكون استمرار التوجهات أمراً غير متوقع).

منافع ما بعد التوظيف

تصنف منافع ما بعد التوظيف على أنها خطط مساهمات محددة أو خطط منافع محددة.

خطط المساهمات المحددة

يتحمل الموظف بموجب خطط المساهمات المحددة كل من المخاطر الإكتوارية (أي تكون المنافع أقل مما هو متوقع) ومخاطر الاستثمار (أي تكون الأصول المستثمر بها غير كافية من أجل تحقيق المنافع المتوقعة). وكنتيجة لذلك، تواجه المنشأة صعوبات قليلة في قياس التزام المنشأة بالمساهمة في خطة المساهمة المحددة.

خطط المنافع المحددة

يتحمل الموظف بموجب خطط المنافع المحددة كل من المخاطر الإكتوارية (للخطط الممولة وغير الممولة) ومخاطر الاستثمار (للخطط الممولة).

وتقوم المنشأة بقياس التزام المنافع المحددة عند إجمالي صافي المبالغ التالية:

- أ- القيمة الحالية للالتزام المنافع في تاريخ إعداد التقارير، مطروح منها
- ب- القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير الخاصة بأصول الخطة (في حال وجودها) التي يتم فيها تسوية الالتزامات بصورة مباشرة.

ويتطلب ظهور المخاطر الإكتوارية خلال سنوات عدة إلى التسوية المتوقعة أحكام هامة في تقدير الافتراضات الإكتوارية- تقديرات المنشأة الأمثل للمتغيرات التي تحدد التكلفة النهائية في توفير منافع ما بعد التوظيف. فعند استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة، تضم الافتراضات الإكتوارية ذات العلاقة ما يلي:

(أ) الافتراضات الديموغرافية المتعلقة بالخصائص المستقبلية للموظفين السابقين والعاملين حالياً

(والمعالين) المؤهلين للمنافع. حيث تتعامل هذه الافتراضات مع المسائل التالية:

- (١) الوفيات أثناء العمل وما بعده؛ و
- (٢) معدلات دوران الموظفين وحالات العجز والتقاعد المبكر؛ و
- (٣) تناسب أعضاء الخطة مع المعالين المؤهلين للمنافع؛ و
- (٤) معدلات المطالبة بموجب الخطط الطبية؛ و
- (ب) الافتراضات المالية التي تتعامل مع البنود التالية:
- (١) معدلات الخصم؛ و
- (٢) الرواتب المستقبلية ومستويات المنافع؛ و
- (٣) فيما يتعلق بالمنافع الطبية، التكاليف الطبية المستقبلية (الجوهرية) بما في ذلك تكاليف المطالبات الإدارية ودفعات المنافع، و
- (٤) معدلات عائدات أصول الخطة المتوقعة.

يتطلب استخدام العمليات الحسابية البسيطة أحكاماً أقل (انظر الفقرة ٢٨.١٩).

فيما يتعلق بالخطط الممولة، ينبغي على المنشأة قياس القيمة العادلة لأصول الخطة في كل تاريخ إعداد تقارير. فعند وجود الأسواق النشطة للأصول المحتفظ بها من قبل الخطة، هناك صعوبات قليلة في تحديد القيمة العادلة لأصول الخطة. مع ذلك، ومع غياب الأسواق النشطة، من الممكن أن تكون الأحكام الهامة ضرورية في تقدير القيمة العادلة لأصول الخطة. ويوضح القسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية" المتطلبات الإلزامية في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية. وفي غياب الإرشادات المتعلقة بتقدير القيمة العادلة لأنواع الأصول الأخرى، يجب تطبيق هذه الإرشادات على أصول الخطة الأخرى.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

تضم منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى منافع الموظفين (غير منافع ما بعد التوظيف ومنافع إنهاء الخدمة) غير المستحقة بالكامل خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء فترة تقديم الخدمات (الإجازات المعوضة طويلة الأجل، ومنافع الخدمة الطويلة، ومنافع العجز طويل الأجل، والمشاركة في الأرباح والمكافآت مستحقة الدفع بعد ١٢ شهرا أو أكثر بعد انتهاء فترة تقديم الخدمات ذات العلاقة، والتعويض المؤجل مستحق الدفع بعد ١٢ شهرا أو أكثر بعد انتهاء الفترة المستحقة على سبيل المثال).

تقوم المنشأة بقياس التزام منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى عند صافي إجمالي المبالغ التالية:

- أ- القيمة الحالية للالتزام بالمنافع في تاريخ إعداد التقارير، مطروح منها
- ب- القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير لأصول الخطة (في حال وجودها) التي يتم فيها تسوية الالتزامات بصورة مباشرة.

في حالات عديدة، تواجه المنشأة صعوبات قليلة في قياس منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى. مع ذلك، وفي بعض الحالات، تكون الأحكام الهامة ضرورية في تقدير معدل الخصم القابل للتطبيق والرواتب المستقبلية ومستويات المنافع وتوقيت الأحداث ذات العلاقة وانتهاء الحق في الإجازات المدفوعة المتراكمة غير المستخدمة (حيث تكون الخبرة محدودة أو استمرار التوجهات أمر غير متوقع).

فيما يتعلق بالخطط الممولة، ينبغي على المنشأة قياس القيمة العادلة لأصول الخطة في كل تاريخ إعداد تقارير. فعند وجود الأسواق النشطة لأصول المحتفظ بها من قبل الخطة، هناك صعوبات قليلة في تحديد القيمة العادلة لأصول الخطة. مع ذلك، ومع غياب الأسواق النشطة، من الممكن أن تكون الأحكام الهامة ضرورية في تقدير القيمة العادلة لأصول الخطة. ويوضح القسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية" المتطلبات الإلزامية في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية. وفي غياب الإرشادات المتعلقة بتقدير القيمة العادلة لأنواع الأصول الأخرى، يجب تطبيق هذه الإرشادات على أصول الخطة الأخرى.

منافع إنهاء الخدمة

قد تكون المنشأة ملزمة تشريعيا أو تعاقديا أو من خلال الاتفاقيات الأخرى أمام موظفيها أو الممثلين عنهم أو من خلال التزام نافع مبني على الممارسة العملية أو العادة أو الرغبة في التصرف بصورة عادلة فيما يتعلق بسداد الدفعات لموظفيها (أو توفير المنافع الأخرى) عند إنهاء خدماتهم. وتعد مثل هذه الدفعات منافع إنهاء الخدمة.

تقوم المنشأة بقياس منافع إنهاء الخدمة بالتقدير الأمثل للنفقات المطلوب في تسوية الالتزام في تاريخ إعداد التقارير. وفي حالات عديدة، تواجه المنشأة صعوبات قليلة في قياس منافع إنهاء الخدمة. مع ذلك، وفي حالات أخرى، تكون الأحكام الهامة ضرورية (في حالة العرض المقدم من أجل تشجيع الزيادة الطوعية، على المنشأة تقدير أعداد الموظفين المتوقع أن يوافقوا على العرض). علاوة على ذلك، في حال استحقاق منافع إنهاء الخدمة لأكثر من ١٢ شهرا بعد انتهاء فترة إعداد التقارير، على المنشأة تحديد معدل خصم التدفقات النقدية المتوقعة للقيمة الحالية).

مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تعتبر الاختلافات الواردة أدناه بصورة منفصلة لكل نوع من أنواع منافع الموظفين الرئيسية هي الاختلافات الرئيسية بين المتطلبات كما تم إصدارها في ٩ يوليو ٢٠٠٩ لمحاسبة وإعداد التقارير الخاصة بمنافع الموظفين وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين") والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين").

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تتشابه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين"، الفقرات ٢٨.٣ - ٢٨.٨) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، الفقرات ٨ - ١٦) في مبادئ القياس والاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل. مع ذلك، تم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة وتشمل إرشادات أقل حول كيفية تطبيق المبادئ.

منافع ما بعد التوظيف

خطط المساهمات المحددة

تتشابه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين"، الفقرة ٢٨.١٣) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، الفقرات ٤٣ - ٤٥) كما هو صادر في ٩ يوليو ٢٠٠٩ في مبادئ القياس والاعتراف بمنافع خطط المساهمات المحددة. مع ذلك، تم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة وتشمل إرشادات أقل حول كيفية تطبيق المبادئ.

خطط المنافع المحددة

تتشابه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين"، الفقرات ٢٨.١٤ - ٢٨.٢٨) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، الفقرات ٤٨ - ١١٨) كما هو صادر في ٩ يوليو ٢٠٠٩ في مبادئ القياس والاعتراف بخطط المنافع المحددة. وتشمل الاختلافات الرئيسية بين متطلبات محاسبة وإعداد التقارير الخاصة بخطط المنافع المحددة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة ما يلي:

- تم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة.
- يقضي معيار المحاسبة الدولي ١٩ المنشأة الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة المستحقة كمصاريف على أساس القسط الثابت في حساب الاستهلاك حتى موعد استحقاق المنافع. ووفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، على المنشأة الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة كمصاريف في قياس أرباح أو خسائر فترة التغيير (فورا على سبيل المثال).
- يقضي معيار المحاسبة الدولي ١٩ قياس التزام المنافع المحددة دائما باستخدام الطريقة الإكتوارية لائتمان الوحدة المقدرة. ولغايات أسباب المنافع - التكلفة، توفر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لبعض القياسات الإيضاحات التي تحتفظ بمبادئ معيار المحاسبة ١٩ الرئيسية وتقلل من ضرورة توفير المنشأة للخبراء الخارجيين. ووفقا لذلك، في حال

عدم توفر المعلومات المبنية على طريقة ائتمان الوحدة المقدرة وعدم التمكن من الحصول عليها من دون تكاليف أو جهود زائدة، على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تطبيق المنهج المبني على معيار المحاسبة الدولي ١٩ من دون أن تأخذ بعين الاعتبار زيادات الرواتب المستقبلية أو الخدمة المستقبلية أو حالات الوفاة المحتملة أثناء فترة خدمة الموظف.

ويأخذ هذا المنهج بعين الاعتبار توقعات حياة الموظفين بعد سن التقاعد.

ويعكس التزام منافع التقاعد المحددة الناتجة بالمنافع المستحقة وغير المستحقة.

- توضح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عدم ضرورة القيام بعمليات التقييم الشاملة السنوية. وفي الفترات المرحلية، يتم إجراء تلك العمليات من أجل تعديل تسويات الموظفين ورواتبهم من دون تغيير معدلات الدوران أو افتراضات الوفيات.
- تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة للمنشأة بالاختيار ما بين الطرق العديدة للاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية. وتقضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم اختيار أبسط تلك الطرق المسموح بها من قبل معيار المحاسبة الدولي ١٩ (الاعتراف الفوري بالأرباح أو الخسائر الإكتوارية عند ظهورها على سبيل المثال).
- تقضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة المنشأة التي تختار الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في دخل شامل آخر أيضاً الاعتراف في دخل شامل آخر بأي تعديلات ناجمة عن حدود الاعتراف بالأصل لفائض الخطة الوارد في الفقرة ٥٨ (ب) من معيار المحاسبة الدولي ١٩. ورغم أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تحدد حدود الاعتراف بالأصل لفائض الخطة (انظر الفقرة ٢٨.٢٢)، إلا أنها لا تحدد وجوب أن تعترف المنشأة التي تختار الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في دخل شامل آخر أيضاً بالتعديلات الناجمة عن حدود الاعتراف بالأصل في دخل شامل آخر.
- تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة الأرباح والخسائر الإكتوارية والتسويات الخاصة بها. وفي سياق قياس القيمة الحالية لالتزام المنشأة بالمنافع المحددة، تصف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الافتراضات الإكتوارية بأنها تقديرات تتعلق بالمتغيرات الديموغرافية (كدوران الموظفين والوفيات على سبيل المثال) والمتغيرات المستقبلية (كالزيادة المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية على سبيل المثال) التي تؤثر على تكاليف المنافع.
- تضم متطلبات الإفصاح عن خطط المنافع المحددة في القسم ٢٨ تفاصيل أقل من تلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١٩.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

تتشابه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين"، الفقرة ٢٨.٣٠) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، الفقرات ١٢٨ - ١٣٠) كما هو صادر في ٩ يوليو ٢٠٠٩ في مبادئ القياس والاعتراف بمنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى. مع ذلك، تم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة وتشمل إرشادات أقل حول كيفية تطبيق المبادئ.

منافع إنهاء الخدمة

تتشابه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين"، الفقرة ٢٨.٣١ - ٢٨.٣٧) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، الفقرات ١٣٣ - ١٤٠) كما هو صادر في ٩ يوليو ٢٠٠٩ في مبادئ القياس

والاعتراف بمنافع إنهاء الخدمة. مع ذلك، تم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة وتشمل إرشادات أقل حول كيفية تطبيق المبادئ.

اختبار المعرفة

اختبار للمعرفة بمتطلبات محاسبة وإعداد التقارير الخاصة بمنافع الموظفين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال الإجابة على الأسئلة التالية.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقاً للإجابات الواردة بعد الاختبار.

يرجى افتراض أن كافة المبالغ عبارة عن مبالغ جوهرية.

ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة

السؤال ١

تعد منافع الموظفين جميع أشكال الاعتبار الذي تقدمه المنشأة كبديل للخدمة المقدمة من قبل الموظفين بما في ذلك المدراء والإدارة. وينطبق القسم ٢٨ على محاسبة أنواع منافع الموظفين الأربعة، إلا أنه لا ينطبق على محاسبة:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.
- ☐ هـ- الدفع على أساس الأسهم.

السؤال ٢

يحق لموظفي المنشأة أجازة مدفوعة الأجر مدة ٢٠ يوم لكل سنة ميلادية. ولا يمكن تأجيل الإجازات غير المستخدمة إلى السنة التالية ولا تكون مستحقة. ويكون تاريخ إعداد تقارير المنشأة هو ٣١ ديسمبر.

تعد الإجازة من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٣

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الواردة في السؤال ٢. مع ذلك، في هذا السؤال، يتم دفع أيام الإجازات غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر من كل سنة (أي تكون مستحقة في نهاية كل سنة ميلادية إلا أنها لا تتراكم).

تعد الإجازة من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٤

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الواردة في السؤال ٢. مع ذلك، في هذا السؤال، من الممكن تأجيل أيام الإجازات غير المستخدمة مدة سنة ميلادية واحدة (أي تتراكم، إلا أنها لا تكون مستحقة).

تعد الإجازة من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٥

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الواردة في السؤال ٢. مع ذلك، في هذا السؤال، من الممكن تأجيل أيام الإجازات غير المستخدمة مدة سنتين ميلادية (أي تتراكم، إلا أنها لا تكون مستحقة).

تعد الإجازة من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٦

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الواردة في السؤال ٢. مع ذلك، في هذا السؤال، من الممكن تأجيل أيام الإجازات غير المستخدمة إلى أن يترك الموظف عمله في المنشأة، حيث تدفع المنشأة للموظف بدل عدد أيام الإجازات غير المستخدمة (أي تتراكم وتكون مستحقة).

تعد الإجازة من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٧

أعلنت المنشأة التزامها بخطة الزيادة الطوعية للرواتب. حيث تلتزم المنشأة بدفع مبلغ يعادل ضعفي إجمالي الراتب السنوي للموظفين الذين اختاروا الزيادة الطوعية.

يعد الالتزام بالدفع للموظفين الذين اختاروا الزيادة الطوعية من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٨

تعوض المنشأة ما نسبته ٥٠% من تكاليف ما بعد التوظيف الطبية للموظفين السابقين في حال كانت مدة الخدمة ٢٥ سنة أو أكثر لدى المنشأة.

يعد الالتزام بدفع النسبة ٥٠% من تكاليف ما بعد التوظيف الطبية للموظفين السابقين المؤهلين من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف للمنافع المحددة.
- ☐ ج- منافع ما بعد التوظيف للمساهمات المحددة.
- ☐ د- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ هـ- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ٩

تقضي خطة المشاركة في الأرباح المنشأة دفع نسبة محددة من أرباحها التراكمية خلال ٥ سنوات للموظفين الذين خدموا في تلك الفترة.

تعد خطة المشاركة في الأرباح من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ١٠

تقضي خطة المشاركة في الأرباح المنشأة دفع نسبة محددة من أرباحها التراكمية خلال سنة للموظفين الذين خدموا في تلك الفترة.

تعد خطة المشاركة في الأرباح من:

- ☐ أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
- ☐ ب- منافع ما بعد التوظيف.
- ☐ ج- منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.
- ☐ د- منافع إنهاء الخدمة.

السؤال ١١

أي من النقاط التالية تصف الطريقة الأمثل من أجل حساب التزام المنافع المحددة المسموح به وفقاً للفقرة ٢٨.١٩؟

- ☐ أ- قياس التزام التقاعد على أساس صيغة الخطة المطبقة على سنوات الخدمة ومستويات الرواتب الموجودة.
- ☐ ب- قياس التزام التقاعد على أساس صيغة الخطة المطبقة على سنوات الخدمة ومستويات الرواتب المستقبلية.
- ☐ ج- تقدير إجمالي المنافع عند التقاعد ومن ثم حساب تكاليف المستوى الكافي إلى جانب الفائدة المتوقعة تراكمها بالمعدل المفترض من أجل توفير كافة المنافع عند التقاعد.
- ☐ د- قياس التزام التقاعد وتكاليف التقاعد على أساس أقل فترة ممكنة للتمويل من أجل زيادة الاقتطاعات الضريبية.

السؤال ١٢

لا يسمح للمنشأة التي تستخدم الطريقة الأبسط لحساب التزام المنافع المحددة بما يلي:

- ☐ أ- تجاهل الزيادات المستقبلية للرواتب المقدرة (أي افتراض استمرار الرواتب الحالية إلى أن يبدأ الموظفون العاملون حالياً باستلام منافع ما بعد التوظيف).
- ☐ ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين (أي افتراض نهاية الخطة للموظفين الحاليين والجدد).
- ☐ ج- تجاهل احتمالية وفاة الموظفين الحاليين أثناء الخدمة ما بين تاريخ إعداد التقارير والتاريخ المتوقع فيه أن يبدأ الموظفون باستلام منافع ما بعد التوظيف (أي افتراض استلام كافة الموظفين الحاليين منافع ما بعد التوظيف).
- ☐ د- تجاهل احتمالية الوفاة بعد الخدمة (أي توقعات الحياة).

الإجابات

- س١: (هـ) انظر الفقرة ٢٨.٢
- س٢: (أ) انظر الفقرة ٢٨.٤ (ب)
- س٣: (أ) انظر الفقرة ٢٨.٤ (ب)
- س٤: (أ) انظر الفقرة ٢٨.٤ (ب)
- س٥: (ج) انظر الفقرة ٢٨.٢٩
- س٦: (ج) انظر الفقرة ٢٨.٢٩
- س٧: (د) انظر الفقرة ٢٨.٣١
- س٨: (ب) انظر الفقرات ٢٨.٩ و ٢٨.١٠ (ب)
- س٩: (ج) انظر الفقرة ٢٨.٢٩ (د)
- س١٠: (أ) انظر الفقرة ٢٨.٤ (ج)
- س١١: (أ) انظر الفقرة ٢٨.١٩
- س١٢: (د) انظر الفقرة ٢٨.١٩ (ج)

تطبيق المعرفة

تطبيق المعرفة على متطلبات محاسبة وإعداد التقارير الخاصة بمنافع الموظفين وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال حل دراسات الحالة أدناه.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقا للإجابات الواردة بعد الاختبار.

دراسة الحالة ١

بدأت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) عملياتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.

تشمل المعلومات الملخصة المتعلقة بموظفي المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ما يلي:

فئة الموظفين	عدد الموظفين في الفئة	مستوى الراتب لفترة ١٢ شهرا المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	نسبة الزيادة في الأجور سارية المفعول ابتداء من ١ يوليو ٢٠٠٦
أ	٩	١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة	٥%
ب	٢٠٠	٥٠.٠٠٠ وحدة عملة	٧%
ج	٣٠٠	٢٥.٠٠٠ وحدة عملة	٩%

من المتوقع استمرار الزيادات السنوية للرواتب بالمعدلات ذاتها المتوقعة مستقبلا.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، تبلغ قيمة عوامل الخصم الملائمة (المحددة باستخدام مردود السوق الجاري للضمانات الشركة عالية الجودة في نطاق اختصاص عمل المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ)) ٠.٩٥٢٤ لفترة ١٢ شهرا، و ٠.٩٠٠٩ لفترة ٢٤ شهرا، و ٠.٨٥٤٧ لفترة ٣٦ شهرا، و ٠.٨ لفترة ٤٨ شهرا.

يعمل موظفو المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) ٥ أيام في الأسبوع. وتتوقف المنشأة عن العمل خلال الأعياد الرسمية الإلزامية لمنطقة عمل المنشأة (٣ من الأعياد الرسمية قبل ٣٠ يونيو).

الإجازات

يحق لموظفي المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) إجازة سنوية مدفوعة الأجر.

يحق لموظفي المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) تأجيل أيام إجازاتهم غير المستخدمة سنة ميلادية واحدة على أساس الوارد أولا والصادر أولا. وفي حال لم يأخذ الموظف تلك الإجازات، يفقد الحق فيها.

لا يحق لموظفي الفئة (ب) تأجيل أيام إجازاتهم غير المستخدمة في السنة الميلادية السابقة، إلا أنها مدفوعة الأجر. وتحدد الدفعة كجزء من جدول رواتب شهر يناير للسنة القادمة.

لا يحق لموظفي الفئة (ج) تأجيل إجازاتهم غير المستخدمة إلى السنة القادمة ولا تكون أيام الإجازات مستحقة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، كانت سجلات إجازات المنشأة على النحو التالي:

فئة الموظفين	عدد الموظفين في الفئة	نسبة عدد أيام إجازات الموظفين غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
أ	٩	١٠
ب	٢٠٠	٦
ج	٣٠٠	٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، تتوقع المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) انتهاء صلاحية الإجازات المتراكمة (٢٥ يوما) غير المستخدمة من قبل موظفي الفئة (أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

تتوقع المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) أن يأخذ الموظفون إجازاتهم بصورة متساوية خلال السنة.

مكافآت الخدمة الطويلة

يحق لموظفي المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) استلام دفعات الخدمة الطويلة الإلزامية الحكومية من قبل المنشأة التي يتم حسابها بنسبة ٥% من إجمالي الراتب (كما هو محدد لفترة ١٢ شهرا قبل موعد الدفعة) في نهاية فترة التوظيف المستمرة والبالغة ٥ سنوات. وتكون الدفعة جزء من جدول الرواتب في السنة الخامسة. ولا تمول المنشأة هذا الالتزام مقدما.

ومن المتوقع أن يتبع دوران الموظفين متوسط الأنماط التاريخية. ومن أجل تسهيل العملية الحسابية، من الممكن افتراض بدأ وانتهاء عمل الموظفين في ٣١ ديسمبر. علاوة على ذلك، من الممكن افتراض استمرار عمل موظفي المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) الذين بدءوا العمل في ١ يناير ٢٠٠٢ وبقاءهم في العمل مستقبلا (أي أن الموظفين الذين تركوا العمل تم توظيفهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، كانت سجلات مكافآت الخدمة الطويلة في المنشأة على النحو التالي:

فئة الموظفين	دوران الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	دوران الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤	دوران الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣	دوران الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢	دوران الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١
أ	٠	٠	٠	٠	٩
ب	١٠	٩	١١	١٠	١٩٦
ج	١٦	١٨	١٥	١٢	٣٠٦

خطة التقاعد

في ديسمبر ٢٠٠٥، ومن خلال النظر في تقليص نسبة القوى العاملة، قدمت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) عرضا نهائيا لموظفيها فيما يتعلق بالزيادة الطوعية للرواتب. ووفقا لهذا العرض، تعوض المنشأة الموظفين الذين قبلوا بالعرض في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ أو قبل ذلك التاريخ. ويكون التعويض معادلا لرواتب الموظفين السنوية لفترة ١٢ شهرا التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، كانت سجلات الزيادة الطوعية للرواتب على النحو التالي:

فئة الموظفين عدد الموظفين الذين وافقوا على الزيادة عدد الموظفين المتوقع أن يوافقوا على الطوعية مع حلول ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ الزيادة الطوعية في ٢٠٠٦

أ	٠	١
ب	٢	٨
ج	٥	٢٥

يجب حساب التزام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

الإجابة على دراسة الحالة ١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، بلغت قيمة التزام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) لمنافع الموظفين ٢.٣٠٥.٢٢٨ وحدة عملة، وتم تحليله على النحو التالي:

منافع الموظفين قصيرة الأجل	انظر العملية الحسابية أدناه	٢٦١.٤٢١
منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى	انظر العملية الحسابية أدناه	٥٩٣.٨٠٧
منافع ما بعد التوظيف - خطة المساهمات المحددة		١٠٠.٠٠٠
منافع إنهاء الخدمة	انظر العملية الحسابية أدناه	١.٣٥٠.٠٠٠
مخصص منافع الموظفين		٢.٣٠٥.٢٢٨

منافع الموظفين قصيرة الأجل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، بلغت قيمة التزام المنشأة لأيام الإجازات ٢٦١.٤٢١ وحدة عملة (أي ٢٦.١٢٧ وحدة عملة لموظفي الفئة (أ) + ٢٣٥.٢٩٤ وحدة عملة لموظفي الفئة (ب)).

الفئة أ: ٣٢.٥ يوماً $\times ٣٩٢.١٦$ وحدة عملة (ب) + ٣٢.٥ يوماً $\times ٤١١.٧٦$ وحدة عملة (ج) = ٢٦.١٢٧ وحدة عملة.

الفئة ب: ١.٢٠٠ يوماً $\times ١٩٦.٠٨$ (د) = ٢٣٥.٢٩٤ وحدة عملة.

الفئة ج: صفر وحدة عملة - لا تتراكم ولا تكون مستحقة.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، بلغت قيمة التزام المنشأة لمكافآت الخدمة الطويلة ٥٩٣.٨٠٧ وحدة عملة. العملية الحسابية:

موظفي الفئة أ: ٣٤.١٤٨ وحدة عملة (أي: ٣١.٢٣٩ وحدة عملة (د) + ٢.٩٠٩ وحدة عملة (ح) +
موظفي الفئة ب: ٣٢٠.٠٠٠ وحدة عملة (أي: ٢٩٧.٥٣٤ وحدة عملة (ط) + ١٠.٣٧١ وحدة عملة (ي) +
٧.٧٩٩ وحدة عملة (ك) + ٤.٢٩٦ وحدة عملة (ل) +
موظفي الفئة ج: ٢٣٩.٦٥٩ وحدة عملة (أي: ٢٢٢.٣٢١ وحدة عملة (م) + ٤.٢٦١ وحدة عملة (س) +
٢.٩٦٤ وحدة عملة (ع).

منافع إنهاء الخدمة

فئة الموظفين	عدد الموظفين الذين اختاروا الزيادة الطوعية مع حلول ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	الراتب السنوي لفترة ١٢ شهرا المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	منافع إنهاء الخدمة
أ	(أ)	(ب)	(ج) = (أ) × (ب)
ب	١	١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة	١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة
ج	١٠	٥٠٠٠٠٠ وحدة عملة	٥٠٠٠٠٠ وحدة عملة
	٣٠	٢٥٠٠٠٠ وحدة عملة	٧٥٠٠٠٠ وحدة عملة
			١٠٣٥٠٠٠٠ وحدة عملة

لا تشكل الحسابات والملاحظات التوضيحية التالية جزءا من الإجابة على دراسة الحالة السابقة:

- (أ) ٩ موظفين × ١٠ أيام إجازات متراكمة، المتوسط = ٩٠ يوم (العدد الكلي المتراكم). ٩٠ يوم مطروح منها ٢٥ يوم (العدد المتوقع توفيره نتيجة انتهاء الصلاحية) = ٦٥ يوم. ٦٥ يوم (أيام الإجازات المتراكمة والمتوقع استخدامها في ٢٠٠٦)، أي: نصف العدد (٣٢.٥ يوم) قبل ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٣٢.٥ يوم بعد ١ يوليو ٢٠٠٦.
- (ب) ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة (الراتب السنوي) ÷ ٢٥٥ (عدد أيام العمل السنوية) = ٣٩٢.١٦ وحدة عملة (الراتب اليومي من ١ يناير ٢٠٠٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦).
- (ج) ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة (الراتب السنوي) + ٥% × ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة (الراتب السنوي) = ١٠٥٠٠٠ وحدة عملة (الراتب السنوي المتوقع ابتداء من ١ يوليو ٢٠٠٦). ١٠٥٠٠٠ وحدة عملة ÷ ٢٥٥ (عدد أيام العمل السنوية) = ٤١١.٧٦ وحدة عملة (الراتب اليومي من ١ يوليو ٢٠٠٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦).
- (د) ٣٦٥ يوم في السنة ÷ ٧ أيام في الأسبوع × ٥ أيام عمل في الأسبوع = ٢٦١ يوم عمل في السنة. ٢٦١ يوم مطروح منها ٦ أيام (إجازات رسمية) = ٢٥٥ يوم عمل في السنة.
- (هـ) ٢٠٠ موظف × ٦ أيام إجازات مستحقة = ١٢٠٠ يوم (العدد الكلي للأيام المستحقة). ١٢٠٠ يوم (أيام الإجازات المستحقة).
- (و) ٥٠٠٠٠ وحدة عملة (الراتب السنوي) ÷ ٢٥٥ (أيام العمل في السنة) = ١٩٦.٠٨ وحدة عملة (راتب العمل اليومي).
- (ز) موظفي الفئة (أ) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠٠٦: الراتب المتوقع لعام ٢٠٠٥: ٥٠٠٠٠ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٥٢.٥٠٠ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ١٠٢.٥٠٠ وحدة عملة. ١٠٢.٥٠٠ × ٥% = ٥.١٢٥ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣٢.٨٠٠ وحدة عملة (أي ٤ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٣٢.٨٠٠ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣٢.٨٠٠ وحدة عملة × ٠.٩٥٢٤ (عامل خصم) = ٣١.٢٣٩ وحدة عملة. ملاحظة: لم تتوقع المنشأة توفير الأيام نتيجة ترك موظفي الفئة (أ) العمل في المنشأة.
- (ح) موظفي الفئة (أ) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠٠٧: الراتب المتوقع لعام ٢٠٠٦: ٥٢.٥٠٠ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٥٥.١٢٥ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ١٠٧.٦٢٥ وحدة عملة. ١٠٧.٦٢٥ × ٥% = ٥.٣٨٢ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣.٢٢٩ وحدة عملة (أي ٣ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٣.٢٢٩ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣.٢٢٩ وحدة عملة × ٠.٩٥٠٩ (عامل خصم) = ٢.٩٠٩ وحدة عملة. ملاحظة: لم تتوقع المنشأة توفير الأيام نتيجة ترك موظفي الفئة (أ) العمل في المنشأة.
- (ط) موظفي الفئة (ب) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠٠٦: الراتب المتوقع لعام ٢٠٠٥: ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٢٦.٧٥٠ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٥١.٧٥٠ وحدة عملة. ٥١.٧٥٠ × ٥% = ٢.٥٨٨ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣١٢.٤٠٥ وحدة عملة (عدد الموظفين في ١ يناير ٢٠٠٢) × ٥/٣ (أي ٤ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٣١٢.٤٠٥ وحدة عملة. ٣١٢.٤٠٥ وحدة عملة × ٠.٩٥٢٤ (عامل خصم) = ٢٩٧.٥٣٤ وحدة عملة.
- (ي) موظفي الفئة (ب) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠٠٧: الراتب المتوقع لعام ٢٠٠٦: ٢٦.٧٥٠ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٢٨.٦٢٣ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٥٥.٣٧٣ وحدة عملة. ٥٥.٣٧٣ × ٥% = ٢.٧٦٦ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٩ × ٧٧% (عدد الموظفين الذين بدعوا الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢) × ٥/٣ (أي ٣ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ١١.٥١٢ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ١١.٥١٢ وحدة عملة × ٠.٩٥٠٩ (عامل خصم) = ١٠.٣٧١ وحدة عملة.

- (ك) موظفي الفئة (ب) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٨: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٧: ٢٨.٦٢٣ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٣٠.٦٢٦ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٥٩.٢٤٩ وحدة عملة. $٥٩.٢٤٩ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٧\%$ (ص) $\times ١٠$ (عدد الموظفين الذين بدعوا الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٣) $\times ٥/٢$ (أي ٢ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٩.١٢٤ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٩.١٢٤ وحدة عملة $\times ٠.٨٥٤٧$ (عامل خصم) = ٧.٧٩٩ وحدة عملة.
- (ل) موظفي الفئة (ب) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٩: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٨: ٣٠.٦٢٦ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ٣٢.٧٧٠ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٦٣.٣٩٦ وحدة عملة. $٦٣.٣٩٦ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٧\%$ (ص) $\times ١١$ (عدد الموظفين الذين بدعوا الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٤) $\times ٥/٢$ (أي ١ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٥.٣٧٠ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٥.٣٧٠ وحدة عملة $\times ٠.٨$ (عامل خصم) = ٤.٢٩٦ وحدة عملة.
- (م) موظفي الفئة (ج) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٦: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٥: ١٢.٥٠٠ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ١٣.٦٢٥ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٢٦.١٢٥ وحدة عملة. $٢٦.١٢٥ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٣\%$ (ص) $\times ٣٠.٦$ (عدد الموظفين في ١ يناير ٢٠×٢) $\times ٥/٤$ (أي ٤ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٢٣٣.٤٣٢ وحدة عملة. ٢٣٣.٤٣٢ وحدة عملة $\times ٠.٩٥٢٤$ (عامل خصم) = ٢٢٢.٣٢١ وحدة عملة.
- (ن) موظفي الفئة (ج) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٧: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٦: ١٣.٦٢٥ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ١٤.٨٥١ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٢٨.٤٧٦ وحدة عملة. $٢٨.٤٧٦ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٣\%$ (ص) $\times ١٨$ (عدد الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢) $\times ٥/٣$ (أي ٣ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ١١.٢٢٥ وحدة عملة. ١١.٢٢٥ وحدة عملة $\times ٠.٩٠٠٩$ (عامل خصم) = ١٠.١١٣ وحدة عملة.
- (س) موظفي الفئة (ج) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٨: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٧: ١٤.٨٥١ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ١٦.١٨٨ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٣١.٠٣٩ وحدة عملة. $٣١.٠٣٩ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٣\%$ (ص) $\times ١١$ (عدد الموظفين الذين بدعوا الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٣) $\times ٥/٢$ (أي ٢ سنوات من ٥ سنوات خدمة) = ٤.٩٨٥ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٤.٩٨٥ وحدة عملة $\times ٠.٨٥٤٧$ (عامل خصم) = ٤.٢٦١ وحدة عملة.
- (ع) موظفي الفئة (ج) المتوقع أن يستلموا دفعات الخدمة الطويلة في ديسمبر ٢٠×٩: الراتب المتوقع لعام ٢٠×٨: ١٦.١٨٨ وحدة عملة (من يناير إلى يونيو) + ١٧.٦٤٥ وحدة عملة (من يوليو إلى ديسمبر) = ٣٣.٨٣٣ وحدة عملة. $٣٣.٨٣٣ \times ٥\%$ وحدة عملة $\times ٧٣\%$ (ص) $\times ١٥$ (عدد الموظفين الذين بدعوا الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٤) $\times ٥/١$ (أي ١ سنة من ٥ سنوات خدمة) = ٣.٧٠٥ وحدة عملة (الدفعة المتوقعة). ٣.٧٠٥ وحدة عملة $\times ٠.٨$ (عامل خصم) = ٢.٩٦٤ وحدة عملة.
- (ف) تتوقع المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) دفع ما نسبته ٧٧% تقريبا $\times$ دفعات الخدمة الطويلة لموظفي الفئة (ب) في دورة الخمس سنوات (أي: توفير ٢٣% نتيجة ترك الموظفين العمل قبل موعد استحقاق دفعات الخدمة الطويلة).
- العملية الحسابية: ٣٦ موظف ترك العمل ما بين ٢٠×٢ و ٢٠×٥ (أي ما يعادل ٩ موظفين سنويا). وفي غياب الدليل على ذلك، افترضت المنشأة (أ) احتمالية أن يترك ٩ موظفون العمل في ٢٠×٦. ٣٦ (ما بين ٢٠×٢ و ٢٠×٥) + ٩ موظفون (في ٢٠×٦) = ٤٥ موظف من المتوقع أن يتركوا العمل مع حلول ٣١ ديسمبر ٢٠×٦. $٤٥ \div ١٩٦$ (موظفي الفئة (ب) في ١ يناير ٢٠×٢) = ٢٣% توفير نتيجة دوران موظفي الفئة (ب).
- (ص) تتوقع المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) دفع ما نسبته ٧٣% تقريبا $\times$ دفعات الخدمة الطويلة لموظفي الفئة (ج) في دورة الخمس سنوات (أي: توفير ٢٧% نتيجة ترك الموظفين العمل قبل موعد استحقاق دفعات الخدمة الطويلة).
- العملية الحسابية: ٣٦ موظف ترك العمل ما بين ٢٠×٢ و ٢٠×٥ (أي ما يعادل ١٦ موظف سنويا). وفي غياب الدليل على ذلك، افترضت المنشأة (أ) احتمالية أن يترك ١٦ موظفون العمل في ٢٠×٦. ٦٦ (ما بين ٢٠×٢ و ٢٠×٥) + ١٦ موظف (في ٢٠×٦) = ٨٢ موظف من المتوقع أن يتركوا العمل مع حلول ٣١ ديسمبر ٢٠×٦. $٨٢ \div ٣٠٦$ (موظفي الفئة (ج) في ١ يناير ٢٠×٢) = ٢٧% توفير نتيجة دوران موظفي الفئة (ج).

دراسة الحالة ٢

لغايات تشجيع الموظفين الذين تتجاوز أعمارهم ٦٠ سنة على تمديد فترة عملهم لدى المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب)، قطعت المنشأة عهداً لموظفيها البالغ أعمارهم ٦٠ سنة بمنح منافع بقيمة تعادل ١% من الراتب الأخير لكل سنة خدمة بعد عمر ٦٠، شريطة الاستمرار في العمل لدى المنشأة حتى عمر ٦٥، العمر المتوقع أن يتقاعد فيه الموظفين وفقاً للقوانين المحلية. وتكون المنافع مستحقة الدفع للموظفين عند التقاعد.

يبلغ الموظفون عمر ٦٠ في ١ يناير ٢٠٠١. وتكون قيمة الراتب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١: ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، قدمت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) الافتراضات الإكتوارية التالية:

- وجوب زيادة رواتب موظفي الفئة (أ) بنسبة ٥% (مركبة) سنوياً.
 - هناك احتمالية بنسبة ٢٠% في انتهاء خدمة موظفي الفئة (أ) العاملين لدى المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) قبل ١ يناير ٢٠٠٦.
 - يكون معدل الخصم الملائم هو ١٠% سنوياً (محددة وفقاً للفقرة ٢٨.١٧).
- تبلغ رواتب موظفي الفئة (أ) لعام ٢٠٠٢ ما قيمته ١٠٥٠٠٠٠ وحدة عملة.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، قامت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) بمراجعة الافتراضات الإكتوارية على النحو التالي:

- وجوب زيادة رواتب موظفي الفئة (أ) بنسبة ١٥% (مركبة) سنوياً.
 - هناك احتمالية بنسبة ١٠% في انتهاء خدمة موظفي الفئة (أ) العاملين لدى المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) قبل تاريخ التقاعد في ١ يناير ٢٠٠٦.
 - يكون معدل الخصم الملائم هو ١٠% سنوياً (محددة وفقاً للفقرة ٢٨.١٧).
- لا تقوم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) بتمويل التزامها بدفع القيمة السنوية للمنافع، وتعترف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في دخل شامل آخر.

الجزء أ

تستخدم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) طريقة ائتمان الوحدة المقدرة من أجل قياس التزام منافع ما بعد التقاعد المحددة.

يجب حساب المبالغ التي قد تعترف بها المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢.

الجزء ب

تكون الحقائق هي ذاتها في الجزء أ. مع ذلك، في هذا الجزء، يجب افتراض أن الموظف غير ملزم بالتقاعد عند بلوغه ٦٥ عاماً، وأن المنافع مستحقة الدفع عند بلوغ الموظف ذلك العمر.

يجب حساب المبالغ التي قد تعترف بها المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢.

الجزء ج

تكون الحقائق هي ذاتها في الجزء أ. مع ذلك، في هذا الجزء، يجب افتراض أن المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) غير قادرة على استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة من دون تكاليف أو جهود زائدة من أجل قياس التزام المنافع المحددة. حيث تقوم بقياس هذا الالتزام من خلال استخدام كل الإيضاحات المسموح بها في الفقرة ٢٨.١٩.

يجب حساب المبالغ التي قد تعترف بها المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

الإجابة على دراسة الحالة ٢

تتبع المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) السياسة المحاسبية التي تعترف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في دخل شامل آخر. ويتم الاعتراف بكافة مكونات تكاليف خطة المنافع المحددة الأخرى في الربح أو الخسارة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، تعترف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بمصاريف تكلفة الخدمة الحالية التي تبلغ ٦٦٤ وحدة عملة في الربح أو الخسارة.

العملية الحسابية:

$$\text{الراتب الأخير المتوقع} = ١٠٠.٠٠٠ \text{ وحدة عملة} \times (١.٠٥) = ١٢١.٥٥١ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{منافع السنة الحالية} = ١\% \times ١٢١.٥٥١ \text{ وحدة عملة (الراتب الأخير المتوقع)} = ١.٢١٦ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{تعديلات ظروف الاستحقاق} = ١.٢١٦ \text{ وحدة عملة مطروح منها (} ٢٠\% \times ١٢.١٥٥ \text{ وحدة عملة)} = ٩٧٢ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{القيمة الحالية} = ٩٧٣ \text{ وحدة عملة} \times (١.١) = ٩٧٣ \text{ وحدة عملة} \times ٠.٦٨٣٠١٣ = ٦٦٤ \text{ وحدة عملة.}$$

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، تعترف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بمصاريف بلغت ١.١٤٦ وحدة عملة (أي تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ١.٠٨٠ وحدة عملة + فائدة بقيمة ٦٦ وحدة عملة) في الربح أو الخسارة، ومصاريف بقيمة ٣٥٠ وحدة عملة (الخسائر الإكتوارية) في دخل شامل آخر.

العملية الحسابية:

تكلفة الخدمة الحالية

$$\text{الراتب الأخير المتوقع} = ١٠٥.٠٠٠ \text{ وحدة عملة} \times (١.١٥) = ١٥٩.٦٩٢ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{منافع السنة الحالية} = ١\% \times ١٥٩.٦٩٢ \text{ وحدة عملة (الراتب الأخير المتوقع)} = ١.٥٩٧ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{تعديلات ظروف الاستحقاق} = ١.٥٩٧ \text{ وحدة عملة مطروح منها (} ١٠\% \times ١.٥٩٧ \text{ وحدة عملة)} = ١.٤٣٧ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{القيمة الحالية} = ١.٤٣٧ \text{ وحدة عملة} \times (١.١) = ١.٤٣٧ \text{ وحدة عملة} \times ٠.٧٥١٣١٥ = ١.٠٨٠ \text{ وحدة عملة.}$$

الفائدة

$$\text{الالتزام الافتتاحي بقيمة ٦٦٤ وحدة عملة} \times ١٠\% = ٦٦ \text{ وحدة عملة.}$$

الخسائر الإكتوارية

العملية الحسابية للالتزام الختامي:

$$\text{الراتب الأخير المتوقع} = ١٠٥.٠٠٠ \text{ وحدة عملة} \times (١.١٥) = ١٥٩.٦٩٢ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{منافع ٢٠١٢ و ٢٠١١} = ٢\% \times (١\% \times ١٥٩.٦٩٢ \text{ وحدة عملة (الراتب الأخير المتوقع)}) = ٣.١٩٤ \text{ وحدة عملة.}$$

$$\text{تعديلات ظروف الاستحقاق} = ٣.١٩٤ \text{ وحدة عملة مطروح منها (} ١٠\% \times ٣.١٩٤ \text{ وحدة عملة)} = ٢.٨٧٥ \text{ وحدة عملة.}$$

القيمة الحالية = ٢.٨٧٥ وحدة عملة $\times \frac{1}{(1.01)^3} = ٢.٨٧٥$ وحدة عملة $\times ٠.٧٥١٣١٥ = ٢.١٦٠$ وحدة عملة.

التزام ختامي بقيمة ٢.١٦٠ وحدة عملة مطروح منها تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ١.٠٨٠ وحدة عملة مطروح منها فائدة بقيمة ٦٦ وحدة عملة مطروح منها التزام افتتاحي بقيمة ٦٦٤ وحدة عملة = خسائر إكتوارية بقيمة ٣٥٠ وحدة عملة.

ملاحظات:

يوضح الجدول أدناه كيفية تطور الالتزام لموظفي المنشأة (أ) من خلال افتراض أن التغير الوحيد في الافتراضات الإكتوارية بعد ٢٠٠٢ يكمن في إزالة الشك المتعلق بالاستحقاق في نهاية ٢٠٠٥.

٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٢	٢٠٠١	
					المنافع المنسوبة إلى:
٦.٣٨٧.٦٨	٤.٧٩٠.٧٦	٣.١٩٣.٨٤	١.٥٩٦.٩٢	-	السنوات السابقة
١.٥٩٦.٩٢	١.٥٩٦.٩٢	١.٥٩٦.٩٢	١.٥٩٦.٩٢	١.٢١٥.٥١	السنة الحالية (١) %
					الراتب الأخير
٧.٩٨٤.٥٩	٦.٣٨٧.٦٨	٤.٧٩٠.٧٦	٣.١٩٣.٨٤	١.٢١٥.٥١	السنوات السابقة
					والسنة الحالية
٥.٢٢٦.٢٩	٣.٥٦٣.٣٨	٢.١٥٩.٦٣	٦٦٤.١٧	-	الالتزام الافتتاحي
٥٢٢.٦٣	٣٥٦.٣٤	٢١٥.٩٦	٦٦.٤٢	-	الفائدة بنسبة ١٠%
٧٩٨.٤٤	-	-	٣٤٩.٢٣	-	الخسائر الإكتوارية
					(أرقام الموازنة)
١.٤٣٧.٢٣	١.٣٠٦.٥٧	١.١٨٧.٧٩	١.٠٧٩.٨١	٦٦٤.١٧	تكلفة الخدمة الحالية ^(١)
٧.٩٨٤.٥٩	٥.٢٢٦.٢٩	٣.٥٦٣.٣٨	٢.١٥٩.٦٣	٦٦٤.١٧	الالتزام الختامي ^(ب)

ملاحظات:

(أ) تكون تكلفة الخدمة الحالية هي القيمة الحالية للمنافع المنسوبة إلى السنة الحالية.

(ب) يكون الالتزام الختامي هو القيمة الحالية للمنافع المنسوبة إلى السنوات السابقة والسنة الحالية.

الجزء ب

تكون الإجابة عن الجزء ب هي الإجابة ذاتها عن الجزء أ. مع ذلك، توصف المصاريف في الجزء ب على أنها "منافع أخرى طويلة الأجل" بدلا من "منافع ما بعد التوظيف".

الجزء ج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١، تعترف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بمصاريف تكلفة الخدمة الحالية التي تبلغ ٦٨٣ وحدة عملة في الربح أو الخسارة.

العملية الحسابية:

منافع السنة الحالية = ١٠٠٠٠٠٠ $\times$ ١% = ١٠٠٠٠ وحدة عملة (الراتب الحالي) = ١.٠٠٠ وحدة عملة.

القيمة الحالية = ١.٠٠٠ وحدة عملة $\times \frac{1}{(1.01)^4} = ١.٠٠٠$ وحدة عملة $\times ٠.٦٨٣٠١٣ = ٦٨٣$ وحدة عملة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، تعترف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بمصاريف بلغت ٨٥٧ وحدة عملة (أي تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٧٨٩ وحدة عملة + فائدة بقيمة ٦٨ وحدة عملة) في الربح أو الخسارة، ومصاريف بقيمة ٣٨ وحدة عملة (الخسائر الإكتوارية) في دخل شامل آخر.

العملية الحسابية:

تكلفة الخدمة الحالية

منافع السنة الحالية = ١٠٥٠٠٠٠ $\times$ ١% = ١٠٥٠٠ وحدة عملة (الراتب الأخير المتوقع) = ١.٠٥٠ وحدة عملة.

القيمة الحالية = ١.٠٥٠ وحدة عملة $\times \frac{1}{(1.1)^3} = 1.050$ وحدة عملة $\times 0.751315 = 0.789$ وحدة عملة.

الفائدة

الالتزام الافتتاحي بقيمة ٦٨٣ وحدة عملة $\times 10\% = 68$ وحدة عملة.

الخسائر الإكتوارية

العملية الحسابية للالتزام الختامي:

منافع ٢٠×١ و ٢٠×٢ = ٢ سنوات $\times 1\% \times 105.000$ وحدة عملة (الراتب الأخير المتوقع) = ٢.١٠٠ وحدة عملة.

القيمة الحالية = ٢.١٠٠ وحدة عملة $\times \frac{1}{(1.1)^3} = 2.100$ وحدة عملة $\times 0.751315 = 1.578$ وحدة عملة.

التزام ختامي بقيمة ١.٥٧٨ وحدة عملة مطروح منها تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٧٨٩ وحدة عملة مطروح منها فائدة بقيمة ٦٨ وحدة عملة مطروح منها التزام مفتوح افتتاحي بقيمة ٦٨٣ وحدة عملة = خسائر إكتوارية بقيمة ٣٨ وحدة عملة.

ملاحظات:

يوضح الجدول أدناه كيفية تطور الالتزام لموظفي المنشأة (أ) من خلال افتراض عدم وجود أي تغييرات في الافتراضات الإكتوارية بعد ٢٠×٢.

٢٠×٥	٢٠×٤	٢٠×٣	٢٠×٢	٢٠×١	
١.٥٩٦.٩٢	١.٣٨٨.٦٣	١.٢٠٧.٥٠	١.٠٥٠	١.٠٠٠	١% × الراتب الحالي
٥	٤	٣	٢	١	سنوات الخدمة في نهاية السنة
٧.٩٨٤.٥٩	٥.٥٥٤.٥٠	٣.٦٢٢.٥٠	٢.١٠٠	١.٠٠٠	القيمة المستقبلية للالتزام
١	٠.٩٠٩.٩١	٠.٨٢٦.٤٤٦	٠.٧٥١.٣١٥	٠.٦٨٣.٠١٣	عامل الخصم
٧.٩٨٤.٥٩	٥.٠٤٩.٥٥	٢.٩٩٣.٨٠	١.٥٧٧.٧٦	٦٨٣.٠١	القيمة الحالية للالتزام
٥.٠٤٩.٥٥	٢.٩٩٣.٨٠	١.٥٧٧.٧٦	٦٨٣.٠١	-	الالتزام الافتتاحي
٥٠٤.٩٦	٢٩٩.٣٨	١٥٧.٧٨	٦٨.٣٠	-	الفائدة (١٠%)
١.٥٩٦.٩٢	١.٢٦٢.٣٩	٩٩٧.٩٣	٧٨٨.٨٨	٦٨٣.٠١	تكلفة الخدمة الحالية (١)
٨٣٣.١٦	٤٩٣.٩٨	٢٦٠.٣٣	٣٧.٥٧	-	الأرباح والخسائر الإكتوارية (أرقام الموازنة)
٧.٩٨٤.٥٩	٥.٠٤٩.٥٥	٢.٩٩٣.٨٠	١.٥٧٧.٧٦	٦٨٣.٠١	الالتزام الختامي (ب)

الملاحظات:

(أ) تكون تكلفة الخدمة الحالية هي القيمة الحالية للمنافع المنسوبة إلى السنة الحالية (بما في ذلك تأثير الزيادات في الرواتب على خدمة الفترة السابقة).

(ب) يكون الالتزام الختامي هو القيمة الحالية للمنافع المنسوبة إلى السنوات السابقة والسنة الحالية.

دراسة الحالة ٣

توفر المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) لموظفيها نوعين من أنواع منافع ما بعد التوظيف - منافع خطة منافع راتب التقاعد الأخير والخطة الطبية. كما تعترف بالأرباح والخسائر الإكتوارية الناجمة عن خطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

منافع التقاعد

توفر المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) لموظفيها الحاليين والسابقين برواتب التقاعد وفقا لخطة منافع راتب التقاعد الأخير المحددة. وتوفر الخطة راتب تقاعد شهري بنسبة ٠.٢٥% من الراتب الأخير لكل سنة خدمة. ويكون راتب التقاعد مستحق الدفع بدءا من العمر ٦٠. ويتم تمويل خطة التقاعد من خلال الدفع لمنشأة قانونية منفصلة معدة لغايات دفع رواتب التقاعد لموظفيها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، قامت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) بقياس التزام خطة التقاعد بقيمة ٢٠٠٠٠٠ وحدة عملة من خلال استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة (٢٠×١: ١٧.٠٠٠ وحدة عملة، و ٢٠×٠: ١٦.٥٠٠ وحدة عملة). وتكون تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٩٠٠ وحدة عملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ (٢٠×١: ٨٠٠ وحدة عملة) وتكلفة الفائدة المنسوبة إلى عملية عكس الخصم في التزام المنافع المحددة بقيمة ٨٦٠ وحدة عملة (٢٠×١: ١.١٠٠ وحدة عملة).

بلغت عائدات أصول خطة التقاعد الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ ما قيمته ١.٩٥٠ وحدة عملة (٢٠×١: ١.٩٠٠ وحدة عملة).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، حددت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) القيمة العادلة لأصول خطة التقاعد بقيمة ١٨.٠٠٠ وحدة عملة (٢٠×١: ١٦.٠٠٠ وحدة عملة، و ٢٠×٠: ١٤.٠٠٠ وحدة عملة). وحددت الفئات الرئيسية لأصول الخطة كنسبة من إجمالي أصول الخطة على النحو التالي:

٢٠×٢	٢٠×١	
%٢٥	%٢٥	حقوق ملكية الاختصاص أ
%٢٥	%١٨	حقوق ملكية الاختصاص ب
%٢٠	%٣٠	ضمانات الاختصاص أ
%٢٠	%١٧	ضمانات الاختصاص ب
%١٠	%١٠	ممتلكات الاختصاص أ

تشمل خطة الأصول الممتلكات المحتفظ بها من قبل المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) بقيمة عادلة تبلغ ٣٠٠ وحدة عملة (٢٠×١: ٢٥٠ وحدة عملة).

في ٢٠٠٢، دفع صندوق التقاعد رواتب تقاعد بقيمة ٧٥٠ وحدة عملة (٢٠×١: ٥٠٠ وحدة عملة) لموظفي المنشأة (ج) السابقين، وساهمت المنشأة (ج) بقيمة ٨٠٠ وحدة عملة (٢٠×١: ٦٠٠ وحدة عملة) للصندوق.

الخطة الطبية

تكون المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) ملزمة أيضا بدفع ١٠% من تكاليف ما بعد التوظيف الطبية لموظفيها في حال بلغ مجموع سنوات خدمتهم ٢٥ سنة أو أكثر لدى المجموعة. ولا تمويل المنشأة هذا الالتزام مقدما.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، حددت إكتوارية المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) القيمة المسجلة لالتزام الخطة الطبية بقيمة ٧.٠٠٠ وحدة عملة (٢٠٠١: ٦.٠٠٠ وحدة عملة، و ٢٠٠٠: ٥.٠٠٠ وحدة عملة). وتكون تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٤٩٠ وحدة عملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ (٢٠٠١: ٤٣٠ وحدة عملة) وتكلفة الفائدة المنسوبة إلى عملية عكس الخصم في التزام المنافع المحددة بقيمة ٨٠٠ وحدة عملة (٢٠٠١: ٧٥٠ وحدة عملة).

في ٢٠٠٢، دفعت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) ما قيمته ٦٠٠ وحدة عملة (٢٠٠١: ٥٥٠ وحدة عملة) من أجل تكاليف الموظفين السابقين الطبية. وكانت الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة من قبل المنشأة (ج) في نهاية فترة إعداد التقارير (معبّر عنها بالمتوسط المرجح) على النحو التالي:

٢٠٠٢	٢٠٠١	
٥%	٦.٥%	معدل الخصم في ٣١ ديسمبر
٥%	٤%	الزيادات المستقبلية للرواتب
٣%	٢%	الزيادات المستقبلية لرواتب التقاعد
٨%	٨%	الزيادة السنوية في تكاليف الرعاية الصحية
٣%	٢%	التغيرات المستقبلية في منافع الرعاية الصحية الأقصى في الدولة

تحضير ملخص من البيانات المالية السنوية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ من أجل تسجيل المعلومات المحددة أعلاه.

الإجابة على دراسة الحالة ٣

ملخص من بيانات المركز المالي الموحدة لمجموعة المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الوصف	الملاحظة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الالتزامات			
...			
مخصص منافع الموظفين	١٨	xxx.xx وحدة عملة	xxx.xx وحدة عملة
...			

ملخص من ملاحظات البيانات المالية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

ملاحظة ١ السياسات المحاسبية

منافع الموظفين - خطط منافع ما بعد التوظيف المحددة

تلتزم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ج) بتوفير رواتب التقاعد لموظفيها الحاليين والسابقين وفقا لخطة منافع راتب التقاعد الأخير المحددة. حيث تلتزم شروط الخطة المنشأة بتوفير راتب تقاعد معادل لما نسبته ٠.٢٥% من راتب الموظف الأخير لكل سنة خدمة. ويتم تمويل هذه الخطة من قبل المنشأة من خلال الدفع لمنشأة قانونية منفصلة معدة لغايات دفع رواتب التقاعد لموظفيها. كما تلتزم المنشأة بدفع ما نسبته ١٠% من تكاليف ما بعد التوظيف الطبية لموظفيها في حال خدم الموظف المنشأة مدة ٢٥ سنة أو أكثر. ولا تمويل المنشأة هذا الالتزام مقدما.

تقوم المنشأة بقياس التزامات المنافع (الأصول) المحددة بالقيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المنافع المحددة في تاريخ إعداد التقارير مطروحا منها القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير الخاصة بأصول الخطة التي يجب فيها تسوية الالتزامات بصورة مباشرة. ويتم تحديد الالتزامات بموجب خطط المنافع المحددة من خلال استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة، والاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تظهر فيها.

ملاحظة ١٨ منافع الموظفين

كل المبالغ معروضة بوحدات العملة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
...	...	...
خطط ما بعد التوظيف -	٩.٠٠٠ وحدة عملة	٧.٠٠٠ وحدة عملة
التزامات المنافع المحددة		
...	...	...
إجمالي التزامات منافع التوظيف	xxx.xx وحدة عملة	xxx.xx وحدة عملة
...	...	...

خطط ما بعد التوظيف -	خطط منافع التقاعد المحددة	منافع ما بعد التوظيف الطبية
خطط المنافع المحددة	٢٠٢٢	٢٠٢١
القيمة الحالية للالتزامات التي تم تمويلها	٢٠.٠٠٠	١٧.٠٠٠
القيمة العادلة لأصول الخطة	(١٨.٠٠٠)	(١٦.٠٠٠)
القيمة الحالية للالتزامات التي لم يتم تمويلها	-	-
صافي الالتزام	٢.٠٠٠	١.٠٠٠

الوحدة ٢٨ - منافع الموظفين

تم إجراء التقييم الإكتواري الشامل الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتشمل أصول خطة التقاعد الممتلكات المحتفظ بها من قبل المنشأة (ج) بقيمة عادلة تبلغ ٣٠٠ وحدة عملة (٢٠×١: ٢٥٠ وحدة عملة).

تكون المبالغ المعترف بها في مصاريف الأرباح أو الخسائر (الدخل) على النحو التالي:

منافع ما بعد التوظيف المحددة		
٢٠×٢	٢٠×١	
١.٨٠٠ (أ)	(٩٠٠) (ب)	خطة منافع التقاعد المحددة
١.٦٠٠ (ج)	١.٥٥٠ (د)	منافع ما بعد التوظيف الطبية
٣.٤٠٠	٦٥٠	منافع ما بعد التوظيف

تكون التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة على النحو التالي:

التزامات المنافع المحددة في ١ يناير ٢٠×٢	خطط منافع التقاعد المحددة	منافع ما بعد التوظيف الطبية	
	٢٠×٢	٢٠×٢	الإجمالي
١٧.٠٠٠	٦.٠٠٠	٢٣.٠٠٠	
٩٠٠	٤٩٠	١.٣٩٠	
٨٦٠	٨٠٠	١.٦٦٠	
١.٩٩٠ (أ)	٣١٠ (ب)	٢.٣٠٠	الخسائر الإكتوارية (الأرباح)
(٧٥٠)	(٦٠٠)	(١.٣٥٠)	المنافع المدفوعة
٢٠.٠٠٠	٧.٠٠٠	٢٧.٠٠٠	التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢

تكون التغيرات في القيمة العادلة لأصول الخطة على النحو التالي:

القيمة العادلة الافتتاحية لأصول الخطة	عائدات أصول الخطة الفعلية	مساهمات رب العمل	المنافع المدفوعة	القيمة العادلة الختامية لأصول الخطة
١٦.٠٠٠	١.٩٥٠	٨٠٠	(٧٥٠)	١٨.٠٠٠

تكون الفئات الرئيسية لأصول الخطة كنسبة إجمالي أصول الخطة على النحو التالي:

٢٠×٢	٢٠×١	
%٢٥	%٢٥	حقوق ملكية الاختصاص أ
%٢٥	%١٨	حقوق ملكية الاختصاص ب
%٢٠	%٣٠	ضمانات الاختصاص أ
%٢٠	%١٧	ضمانات الاختصاص ب
%١٠	%١٠	ممتلكات الاختصاص أ

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في نهاية فترة إعداد التقارير (معبر عنها بالمتوسط المرجح)

٢٠×٢	٢٠×١	
%٥	%٦.٥	معدل الخصم في ٣١ ديسمبر
%٥	%٤	الزيادات المستقبلية للرواتب
%٣	%٢	الزيادات المستقبلية لرواتب التقاعد
%٨	%٨	الارتفاع السنوي في تكاليف الرعاية الصحية
%٣	%٢	التغيرات المستقبلية في منافع الرعاية الصحية الأقصى في الدولة

لا تشكل الحسابات والملاحظات التوضيحية التالية جزءاً من الإجابة على دراسة الحالة السابقة:

- (أ) تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٩٠٠ وحدة عملة + تكلفة فوائد التقاعد بقيمة ٨٦٠ وحدة عملة + خسائر التقاعد الإكتوارية بقيمة ١٠٩٩٠ وحدة عملة ^(٤) مطروح منها عائدات التقاعد الإكتوارية لأول الخطة بقيمة ١٠٩٥٠ = مصاريف بقيمة ١٠٨٠٠ وحدة عملة.
- (ب) تكلفة الخدمة الحالية بقيمة ٨٠٠ وحدة عملة + تكلفة فوائد التقاعد بقيمة ١٠١٠٠ وحدة عملة مطروح منها أرباح التقاعد الإكتوارية بقيمة ٩٠٠ وحدة عملة ^(٤) مطروح منها عائدات التقاعد الإكتوارية لأول الخطة بقيمة ١٠٩٠٠ = دخل بقيمة ٩٠٠ وحدة عملة.
- (ج) تكلفة الخدمة الحالية للخطة الطبية بقيمة ٤٩٠ وحدة عملة + تكلفة فوائد الخطة الطبية بقيمة ٨٠٠ وحدة عملة + خسائر الخطة الطبية الإكتوارية بقيمة ٣١٠ وحدة عملة ^(٥) = مصاريف بقيمة ١٠٦٠٠ وحدة عملة.
- (د) تكلفة الخدمة الحالية للخطة الطبية بقيمة ٤٣٠ وحدة عملة + تكلفة فوائد الخطة الطبية بقيمة ٧٥٠ وحدة عملة + خسائر الخطة الطبية الإكتوارية بقيمة ٣٧٠ وحدة عملة ^(٥) = مصاريف بقيمة ١٠٥٥٠ وحدة عملة.
- (هـ) حساب الأرباح الإكتوارية (الخسائر) الناجمة عن التزام خطة التقاعد:

حساب التزام خطة منافع التقاعد المحددة الذي تم تمويله					
٢٠×١	رواتب التقاعد المدفوعة للموظفين السابقين	٥٠٠ وحدة عملة	١ يناير ٢٠×١	الرصيد الافتتاحي	١٦.٥٠٠ وحدة عملة
٢٠×١	... الأرباح الإكتوارية	٩٠٠ وحدة عملة	٢٠×١	تكلفة الخدمة الحالية	٨٠٠ وحدة عملة
٣١	ديسمبر	١٧.٠٠٠ وحدة عملة	٢٠×١	تكلفة الفائدة	١.١٠٠ وحدة عملة
٢٠×١	الرصيد الختامي	١٨.٤٠٠ وحدة عملة			١٨.٤٠٠ وحدة عملة
٢٠×٢	رواتب التقاعد المدفوعة للموظفين السابقين	٧٥٠ وحدة عملة	١ يناير ٢٠×٢	الرصيد الافتتاحي	١٧.٠٠٠ وحدة عملة
			٢٠×٢	تكلفة الخدمة الحالية	٩٠٠ وحدة عملة
			٢٠×٢	تكلفة الفائدة	٨٦٠ وحدة عملة
٣١	ديسمبر	٢٠.٠٠٠ وحدة عملة	٢٠×٢	... الخسائر الإكتوارية	١.٩٩٠ وحدة عملة
٢٠×٢	الرصيد الختامي	٢٠.٧٥٠ وحدة عملة			٢٠.٧٥٠ وحدة عملة
			١ يناير ٢٠×٣	الرصيد الافتتاحي	٢٠.٠٠٠ وحدة عملة

(و) حساب الأرباح الإكتوارية (الخسائر) الناجمة عن التزام الخطة الطبية:

حساب التزام منافع الخطة الطبية المحددة الذي تم تمويله					
٢٠×١	المنافع الطبية المدفوعة للموظفين السابقين	٥٥٠ وحدة عملة	١ يناير ٢٠×١	الرصيد الافتتاحي	٥.٠٠٠ وحدة عملة
			٢٠×١	تكلفة الخدمة الحالية	٤٣٠ وحدة عملة
			٢٠×١	تكلفة الفائدة	٧٥٠ وحدة عملة

الوحدة ٢٨ - منافع الموظفين

٣١	ديسمبر	الرصيد الختامي	٦.٠٠٠ وحدة عملة	2٢٠×	... الخسائر الإكتوارية	٣٧٠ وحدة عملة
٢٠×١			٦.٥٥٠ وحدة عملة			٦.٥٥٠ وحدة عملة
٢٠×٢		المنافع الطبية المدفوعة للموظفين السابقين	٦٠٠ وحدة عملة	١ يناير ٢٠×٢	الرصيد الافتتاحي	٦.٠٠٠ وحدة عملة
				٢٠×٢	تكلفة الخدمة الحالية	٤٩٠ وحدة عملة
				٢٠×٢	تكلفة الفائدة	٨٠٠ وحدة عملة
٣١	ديسمبر	الرصيد الختامي	٧.٠٠٠ وحدة عملة	٢٠×٢	... الخسائر الإكتوارية	٣١٠ وحدة عملة
٢٠×٢			٧.٦٠٠ وحدة عملة			٧.٦٠٠ وحدة عملة
				١ يناير ٢٠×٣	الرصيد الافتتاحي	٧.٠٠٠ وحدة عملة