

تم إعداد هذا المقتطف من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لكن لم يتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وبخصوص المتطلبات، ينبغي الإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معياري المحاسبة الدولي ٢٦ "المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد"

يتم تطبيق هذا المعيار في البيانات المالية لبرامج منافع التقاعد حيث يتم إعداد هذه البيانات المالية.

إن برامج منافع التقاعد هي ترتيبات تقدم المنشأة بموجبها منافع للموظفين عند أو بعد إنهاء الخدمات (سواء على شكل دخل سنوي أو مبلغ مقطوع) عندما يكون بالإمكان تحديد أو تقدير هذه المنافع، أو مقدار المساهمات فيها، قبل التقاعد وفق أحكام وثيقة ما أو وفقا لممارسات المنشأة.

تحتوي البيانات المالية لبرنامج المساهمات المحددة على بيان بصافي الأصول المتوفرة للمنافع ووصفا لسياسة التمويل.

وتشمل البيانات المالية لبرنامج المنافع المحددة أحد البيانين التاليين:

(أ) بيانا يُظهر:

١. صافي الأصول المتوفرة؛

٢. القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة، بحيث تميز بين المنافع المستحقة وغير المستحقة.

٣. الزيادة أو العجز الناتج؛

(ب) بيانا بصافي الأصول المتوفرة للمنافع، بما في ذلك إما:

١. ملاحظات توضح القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة، بحيث تميز بين المنافع المستحقة وغير

المستحقة؛ أو

٢. إشارة إلى هذه المعلومات في تقرير اكتواري مرفق.

إذا لم يتم إعداد تقييم اكتواري في تاريخ البيانات المالية، فإنه يتم استخدام التقييم الأحدث كأساس وتاريخ الإفصاح

عن التقييم. [الفقرة ١٧]

لأغراض الفقرة ١٧، ينبغي أن تستند القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة إلى المنافع الموعودة بموجب شروط البرنامج فيما يخص الخدمة المقدمة حتى تاريخه باستخدام إما مستويات الرواتب الحالية أو مستويات الرواتب المقدرة مع الإفصاح عن الأساس المستخدم. ويتم الإفصاح أيضا عن تأثير أي تغييرات في الافتراضات الاكتوارية التي كان لها تأثيرا هاما على القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة.

توضح البيانات المالية العلاقة بين القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة وصافي الأصول المتوفرة للمنافع والسياسة الخاصة بتمويل المنافع الموعودة.

يتم تسجيل استثمارات برامج منافع التقاعد بالقيمة العادلة. وفي حال الأوراق المالية القابلة للتداول، تكون القيمة العادلة هي القيمة السوقية. وحيث يتم الاحتفاظ باستثمارات البرنامج ولا يكون من الممكن تقدير قيمتها العادلة، فإنه يتم الإفصاح عن السبب وراء عدم استخدام القيمة العادلة.

تحتوي أيضا البيانات المالية لبرامج منافع التقاعد، سواء كانت منافع محددة أو مساهمات محددة، على المعلومات التالية:

- (أ) بيان التغيرات في صافي الأصول المتوفرة للمنافع؛
- (ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة؛ و
- (ج) وصفا للبرنامج وتأثير أي تغييرات في البرنامج خلال الفترة.