

1.د/بن عيشي عمار الافواج 1، 2، 3، 5، 4

المعيار المحاسبي الدولي رقم (19): منافع الموظفين تابع

سادسا- قياس التزام المنافع المحددة أسلوب التقييم الاكتواري

يجب على المنشأة استخدام أسلوب الوحدات الائتمانية المتوقعة او ما تسمى (بأسلوب المنفعة المستحقة مقسومة على الخدمة) لتحديد كل من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الجارية والسابقة بموجب هذا الأسلوب فان كل فترة من فترات الخدمة العاملين تؤدي الى وجود وحدة إضافية في مستحقات المنافع، ويقاس هذا الأسلوب كل وحدة من مستحقات المنافع بشكل مستقل

سابعاً أصول الخطة:

يجب قياس اصو الخطة بالقيمة العادلة وهي القيمة السوقية اذا كانت متوفرة او قيمة مقدرة اذا لم تكن متوفرة . ويمكن تحديد القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستعمال سعر الخصم يمثل المخاطر وتاريخ الاستحقاق او تاريخ التصرف المتوقع بتلك الأصول. ولا تشمل أصول الخطة بشكل محدد مما يلي:

المساهمات غير المدفوعة التي لم تسدها المنشأة

الأدوات المالية غير القابلة للتحويل لتي تصدرها المنشأة يحتفظ بها في الصندوق

اية بوالص تامين غير مؤهلة

ثامنا- أصول والتزامات خطط المنافع ما بعد الخدمة (التقاعد)

عندما تبني هذا المعيار للمرة الأولى ، يتم تطبيق المعيار 08

عند وجود اكثر من خطة يجب عرض أصول كل خطة و التزامتها عن الخطط الأخرى بشكل منفصل في قائمة المركز المالي

اذا قامت شركة معينة بشراء شركة أخرى، يعترف المشتري بالأصول والالتزامات الناشئة عن منافع ما بعد الخدمة للمنشأة المشترية بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة مطروحا منها القيمة العادلة لأصول اية خطة، وتاريخ الشراء تتضمن القيمة الحالية للالتزام التعاقدية ما يلي:

الأرباح والخسائر الاكتوارية التي نشأت قبل تاريخ الشراء

تكلفة الخدمة السابقة

المبالغ التي ظهرت وفق الاحكام الانتقالية التي لم تعترف بها المنشأة المشترية

تاسعا - الأرباح والخسائر الاكتوارية-خطط المنافع

يجوز للمنشأة الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية كما يلي:

الاعتراف بجزء من أرباحها والخسائر الاكتوارية كمدخل أو مصروف إذا كانت الأرباح والخسائر الاكتوارية التراكمية الصافية وغير المعترف بها في نهاية الفترة اعداد التقارير السابقة (أي في بداية السنة المالية الحالية) تتجاوز أي من النسبتين التاليتين ايهما اعلى

10% من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في بداية السنة

10% من القيمة العادلة لأصول الخطة في نفس التاريخ

عاشرا- الخفض والتسوية:

يُنتج التخفيض على الخطة عندما تقوم المنشأة بتخفيض عدد الموظفين المتضمنين في الخطة أو تعديل شروط خطة المنافع المحددة، وإذا كان لعمليات التخفيض أثر مهم على القوائم المالية للمنشأة مثل حالات إعادة الهيكلة، يجب الاعتراف بها في القوائم المالية في نفس الوقت الذي يتم به الاعتراف بإعادة الهيكلة. وقد يتم التخفيض نتيجة تسوية المنشأة للالتزام محدد مع احد العاملين مثل دفع مبلغ مقطوع. وعلى المنشأة قياس الالتزام التقاعدي و اصول الخطة باستعمال الاقتراضات الاكتوارية الحالية قبل اجراء التخفيض.

تظهر أرباح وخسائر التسوية بناء على تغيرات التي تتم على التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطة و اية أرباح وخسائر الاكتوارية وتكلفة الخدمة السابقة التي لم يعترف بها في السابق

احدى حشر- الإفصاح

يجوز فصل وعرض مكونات مصروف التقاعد كتكلفة خدمة الحالية ومصروف فوائد أصول الخطة او يجوز عرضها كمبلغ مستقل ضمن بيان الدخل

يجب تقديم افصاحات كافية لفهم أهمية خطط منافع الموظفين في المنشأة

كما يجب الإفصاح على ما يلي:

السياسة المحاسبية للاعتراف بالأرباح وخسائر الاكتوارية

الاقتراضات الاكتوارية

مطابقة القيمة الصافية للالتزام للأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي من سنة الى أخرى، والوضع الممول للخطة والقيمة العادلة لأصول الخطة لكل فئة من الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة

وصف الخطة ومكونات المصاريف الاجمالية في بيان الدخل

اية ممتلكات مستخدمة من قبل المنشأة، والافصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة