

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26
حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

فهرست مندرجات

<u>از بند</u>	
1	دامنه کاربرد
8	تعاریف
13	طرحهای با کمک معین
17	طرحهای با مزایای معین
23	ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای تعهدشده بازنشستگی
27	تناوب ارزشیابی مبتنی بر اکچوئری
28	محتوای صورتهای مالی
32	تمام طرحها
32	ارزشیابی داراییهای طرح
34	افشا
37	تاریخ اجرا

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26 حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26
حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

دامنه کاربرد

1. این استاندارد باید در صورتهای مالی طرحهای مزایای بازنشستگی، در مواردی که این صورتهای مالی تهیه میشوند، بکار گرفته شود.
2. طرحهای مزایای بازنشستگی گاهی اوقات با نامهای گوناگون دیگری نظیر "برنامه های بازنشستگی"، "برنامه های سالمندی" یا "برنامه های مزایای بازنشستگی" شناخته میشود. این استاندارد طرحهای مزایای بازنشستگی را به عنوان یک واحد گزارشگر جدا از کارفرمایان مشارکتکنندگان در طرح در نظر میگیرد. تمام استانداردهای دیگر تا زمانی برای صورتهای مالی طرحهای مزایای بازنشستگی کاربرد دارند که توسط این استاندارد جایگزین نشده باشند.
3. در این استاندارد، حسابداری و گزارشگری توسط طرح برای تمام مشارکتکنندگان به عنوان یک گروه، مد نظر قرار میگیرد. در این استاندارد، موضوع گزارشگری حقوق مزایای بازنشستگی تک تک مشارکتکنندگان مطرح نمیشود.
4. تعیین مخارج مزایای بازنشستگی در صورتهای مالی کارفرمایان دارای این طرحها، در استاندارد بین‌المللی حسابداری 19 [مزایای کارکنان](#) مطرح شده است. بنابراین، این استاندارد مکمل استاندارد بین‌المللی حسابداری 19 می‌باشد.
5. طرحهای مزایای بازنشستگی ممکن است طرحهای با کمک معین یا طرحهای با مزایای معین باشند. در بسیاری از موارد، صندوقهای جداگانه برای دریافت کمکها و پرداخت مزایای بازنشستگی، صرفنظر از داشتن شخصیت قانونی جداگانه یا داشتن امین، ایجاد میشود. این استاندارد صرفنظر از ایجاد چنین صندوقهایی و صرفنظر از وجود یا عدم وجود امین، کاربرد دارد.
6. طرحهای مزایای بازنشستگی که داراییهای خود را برای سرمایه‌گذاری به شرکتهای بیمه می‌سپارند، مشمول الزامات حسابداری و تأمین مالی یکسان با توافقیهای دارای سرمایه‌گذاری اختصاصی هستند. بر همین اساس، این طرحها در دامنه کاربرد این استاندارد هستند، مگر اینکه قرارداد با شرکت بیمه به نام یک مشارکتکننده

خاص یا گروهی از مشارکت‌کنندگان باشد و تعهد مزایای بازنشستگی منحصرأً مسئولیت شرکت بیمه باشد.

7. این استاندارد سایر اشکال مزایای کارکنان نظیر مزایای خاتمه خدمت، توافقیهای حقوق و مزایای انتقالی، مزایای مرخصی خدمت طولانی‌مدت، طرحهای بازنشستگی یا بیکاری پیش از موعد خاص، طرحهای بهداشت و درمان یا طرحهای پاداش را مد نظر قرار نمی‌دهد. انواع توافقیهای تأمین اجتماعی دولت نیز از دامنه کاربرد این استاندارد مستثنی هستند.

تعاریف

8. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص زیر بکار رفته است:

طرحهای مزایای بازنشستگی توافقیهایی است که به موجب آن واحد تجاری مزایایی را برای کارکنان در خاتمه خدمت یا پس از آن (به شکل درآمد سالانه یا یکجا) فراهم می‌کند، به شرطی که بتوان این مزایا یا کمکهای معطوف به آن را قبل از بازنشستگی، بر اساس شرایط مصوب یا رویه‌های واحد تجاری، تعیین یا برآورد کرد.

طرحهای با کمک معین طرحهای مزایای بازنشستگی است که به موجب آن مبالغی که قرار است به عنوان مزایای بازنشستگی پرداخت شود بر مبنای کمک به صندوق به اضافه سودهای سرمایه‌گذاری حاصل از آن تعیین می‌شود.

طرحهای با مزایای معین طرحهای مزایای بازنشستگی است که به موجب آن مبالغی که قرار است به عنوان مزایای بازنشستگی پرداخت شود بر اساس فرمولی که معمولاً مبتنی بر حقوق و/یا سنوات خدمت کارکنان است، تعیین می‌شود.

تأمین مالی عبارت است از انتقال داراییها به یک واحد تجاری (صندوق) مجزا از واحد تجاری کارفرما به منظور ایفای تعهدات آتی پرداخت مزایای بازنشستگی.

برای مقاصد این استاندارد، اصطلاحات زیر نیز مورد استفاده قرار گرفته است:

مشارکت‌کنندگان شامل اعضای طرح مزایای بازنشستگی و سایر افرادی است که از مزایای طرح بازنشستگی بهره‌مند می‌شوند.

خالص داراییهای در دسترس برای مزایا عبارت است از داراییهای طرح پس از کسر بدهیهای آن، به جز ارزش فعلی اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده.

ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده عبارت است از ارزش فعلی پرداختهای مورد انتظار از طریق طرح مزایای بازنشستگی به کارکنان فعلی و گذشته، که قابل انتساب به خدمات ارائه‌شده قبلی است.

مزایای قطعی‌شده مزایایی است که حق تعلق آن با توجه به شرایط طرح مزایای بازنشستگی، مشروط به تداوم اشتغال نیست.

9. بعضی از طرحهای مزایای بازنشستگی دارای حامیانی غیر از کارفرمایان است؛ این استاندارد در مورد صورتهای مالی چنین طرحهایی نیز کاربرد دارد.

10. بسیاری از طرحهای مزایای بازنشستگی بر مبنای توافقیهای رسمی هستند. بعضی از طرحها غیررسمی هستند اما در نتیجه رویه‌های رایج کارفرمایان، میزان از تعهد را ایجاد کرده‌اند. در حالی که بعضی از طرحها به کارفرمایان اجازه می‌دهند تا تعهدات خود طبق این طرحها را محدود کنند، اما در صورتی که کارفرما قصد نگهداری کارکنان را داشته باشد، معمولاً لغو طرح دشوار است. برای طرحهای رسمی و طرحهای غیررسمی، مبنای حسابداری و گزارشگری یکسانی بکار گرفته می‌شود.

11. بسیاری از طرحهای مزایای بازنشستگی، تشکیل صندوقهای جداگانه‌ای که کمکها به آن پرداخت شود و مزایا از طریق آن پرداخت شود را تدارک دیده‌اند. چنین صندوقهایی ممکن است توسط اشخاصی اداره شود که بطور مستقل داراییهای صندوق را مدیریت می‌کنند. این اشخاص در برخی کشورها امین نامیده می‌شوند. در این استاندارد واژه امین صرفنظر از تشکیل یا عدم تشکیل واحد امین، برای توصیف چنین اشخاصی بکار می‌رود.

12. طرحهای مزایای بازنشستگی به طور معمول به عنوان طرحهای با کمک معین یا طرحهای با مزایای معین، که هر یک ویژگیهای متمایزی دارند، توصیف می‌شوند. گاهی طرحهایی وجود دارند که از ویژگیهای هر دو برخوردار هستند. برای مقاصد این استاندارد، این طرحهای ترکیبی به عنوان طرحهای با مزایای معین در نظر گرفته می‌شوند.

طرحهای با کمک معین

13. صورتهای مالی طرح با کمک معین باید شامل صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا و شرحی از سیاستهای تأمین مالی باشد.

14. در طرح با کمک معین، مبلغ مزایای آتی مشارکتکننده از طریق کمکهای پرداختی توسط کارفرما، مشارکتکننده، یا هر دو، و کارایی عملیاتی و سود سرمایه‌گذاری صندوق تعیین می‌شود. تعهد کارفرما بطور معمول از طریق کمک به صندوق ایفا می‌شود. مشاوره اکچوئری معمولاً مورد نیاز نیست، هر چند در برخی موارد، از مشاوره اکچوئری برای برآورد مزایای آتی که بر مبنای کمکهای فعلی و سطوح مختلف کمکهای آتی و سود سرمایه‌گذاری، می‌تواند قابل دستیابی باشد، استفاده می‌شود.

15. مشارکت‌کنندگان در فعالیتهای طرح ذینفع هستند زیرا این فعالیتهای بطور مستقیم بر میزان مزایای آتی آنها تأثیر می‌گذارد. مشارکت‌کنندگان مایل هستند بدانند که آیا کمکها دریافت شده‌اند و کنترل مناسبی برای حفظ حقوق ذینفعان اعمال شده است یا خیر. کارفرما به عملیات کارا و مطلوب طرح توجه دارد.

16. هدف گزارشگری توسط طرح با کمک معین ارائه اطلاعات ادواری درباره طرح و عملکرد سرمایه‌گذاریهای آن است. این هدف معمولاً از طریق تهیه صورتهای مالی به دست می‌آید که شامل موارد زیر است:

- الف. شرحی از فعالیتهای عمده طی دوره و اثر هرگونه تغییر مرتبط با طرح، و عضویت و مفاد و شرایط طرح؛
- ب. صورتهایی که درباره معاملات و عملکرد سرمایه‌گذاری طی دوره و وضعیت مالی طرح در پایان دوره گزارش می‌دهند؛ و
- پ. شرحی از سیاستهای سرمایه‌گذاری.

طرحهای با مزایای معین

17. صورتهای مالی طرح با مزایای معین باید شامل یکی از موارد زیر باشد:

- الف. صورتی که موارد زیر را نشان دهد:
 - 1. خالص داراییهای در دسترس برای مزایا؛
 - 2. ارزش فعلی اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، که مزایای قطعی و غیرقطعی را تفکیک کند؛ و
 - 3. مازاد یا کسری ایجاد شده؛ یا
- ب. صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا، که شامل یکی از موارد زیر باشد:

- 1. یادداشتی که ارزش فعلی اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده را افشا کند و مزایای قطعی و غیرقطعی را تفکیک نماید؛ یا
- 2. اشاره به این اطلاعات در گزارش اکچوئری همراه.

اگر ارزشیابی اکچوئری در تاریخ صورتهای مالی تهیه نشده باشد، آخرین ارزشیابی باید به عنوان مبنا مورد استفاده قرار گیرد و تاریخ ارزشیابی افشا شود.

18. برای مقاصد بند 17، ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، باید بر مبنای مزایای تعهدشده طبق شرایط طرح مربوط به خدمات ارائه‌شده تا آن تاریخ، با استفاده از سطوح حقوق جاری یا حقوق پیش‌بینی‌شده همراه با افشای مبنای مورد استفاده باشد. اثر هرگونه تغییر در مفروضات اکچوئری که تأثیر

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26 حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

قابل ملاحظه‌ای بر ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده داشته باشد نیز باید افشا شود.

19. صورتهای مالی باید روابط بین ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده و خالص داراییهای در دسترس برای مزایا و سیاستهای تأمین مالی مزایای تعهدشده را تشریح کند.

20. در یک طرح با مزایای معین، پرداخت مزایای بازنشستگی تعهدشده، به وضعیت مالی طرح و توانایی کمک‌کنندگان برای پرداخت کمک به طرح در آینده و عملکرد سرمایه‌گذاری و کارایی عملیاتی طرح بستگی دارد.

21. طرح با مزایای معین نیازمند مشاوره ادواری اکچوئری به منظور ارزیابی شرایط مالی طرح، بررسی مفروضات و سطوح پیشنهادی کمک در آینده است.

22. هدف از گزارشگری توسط طرح با مزایای معین، ارائه ادواری اطلاعات درباره منابع مالی و فعالیت‌های طرح است که برای ارزیابی ارتباط بین انباشت منابع و مزایای طرح در طول زمان مفید باشد. این هدف معمولاً با ارائه صورتهای مالی شامل موارد زیر تأمین می‌شود:

- الف. شرحی از فعالیت‌های عمده طی دوره و اثر هرگونه تغییر مرتبط با طرح، و عضویت و مفاد و شرایط آن؛
- ب. صورتهایی که معاملات و عملکرد سرمایه‌گذاری طی دوره و وضعیت مالی طرح در پایان دوره را گزارش کند؛
- پ. اطلاعات اکچوئری به عنوان بخشی از آن صورتهای یا از طریق گزارش جداگانه؛ و
- ت. شرحی از سیاستهای سرمایه‌گذاری.

ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده

23. ارزش فعلی پرداخت‌های مورد انتظار از طریق طرح مزایای بازنشستگی ممکن است با استفاده از سطوح حقوق جاری یا حقوق پیش‌بینی شده تا زمان بازنشستگی مشارکت‌کنندگان، محاسبه و گزارش شود.

24. دلایل ارائه‌شده برای انتخاب رویکرد حقوق جاری عبارت است از:

- الف. ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، که حاصل جمع مبالغی است که در حال حاضر قابل انتساب به هر یک از مشارکت‌کنندگان در طرح می‌باشد، می‌تواند نسبت به سطوح حقوق پیش‌بینی شده بطور عینی‌تری محاسبه شود زیرا مفروضات کمتری را در برمی‌گیرد؛

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26 حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

ب. افزایش در مزایای قابل انتساب به افزایش حقوق، تبدیل به تعهد طرح در زمان افزایش حقوق می‌شود؛ و

پ. مبلغ ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده با استفاده از سطوح جاری حقوق، بطور معمول ارتباط نزدیکی با مبلغ قابل پرداخت در صورت خاتمه یا توقف طرح دارد.

25 دلایل انتخاب رویکرد حقوق پیش‌بینی‌شده عبارت است از:

الف. اطلاعات مالی، صرف‌نظر از مفروضات و برآوردهایی که باید انجام شود، باید بر مبنای فرض تداوم فعالیت تهیه شود؛

ب. طبق طرحهای پرداخت نهایی، مزایا با توجه به حقوق در تاریخ بازنشستگی یا نزدیک به آن تعیین می‌شود؛ بنابراین حقوق، سطوح کمک و نرخهای بازده باید پیش‌بینی شود؛ و

پ. لحاظ نکردن پیش‌بینی‌های حقوق، در شرایطی که بخش عمده تأمین مالی بر مبنای پیش‌بینی‌های حقوق است، ممکن است منجر به گزارش آشکار تأمین مالی بیش از واقع در زمانی شود که طرح بیش از واقع تأمین مالی نشده است، یا منجر به گزارش تأمین مالی کافی در زمانی شود که طرح کمتر از واقع تأمین مالی شده است.

26. ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده بر مبنای حقوق جاری، در صورتهای مالی طرح افشا می‌شود تا تعهدات مربوط به مزایای کسب‌شده تا تاریخ صورتهای مالی را نشان دهد. ارزش فعلی اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهد شده بر مبنای حقوق پیش‌بینی شده افشا می‌شود تا میزان تعهد بالقوه بر مبنای فرض تداوم فعالیت را که بطور معمول مبنای تأمین مالی است، نشان دهد. افزون بر افشای ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، ممکن است به منظور شفاف‌سازی حوزه‌ای که در آن ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهد شده باید تفسیر شود، نیاز به توضیح کافی باشد. این توضیحات ممکن است به صورت اطلاعاتی درباره کفایت تأمین مالی برنامه‌ریزی شده آتی و سیاست تأمین مالی مبتنی بر حقوق پیش‌بینی شده باشد. این اطلاعات ممکن است در صورتهای مالی یا در گزارش اکچوئری درج شود.

تناوب ارزشیابی مبتنی بر اکچوئری

27. در بسیاری از کشورها، ارزشیابی مبتنی بر اکچوئری حداقل هر 3 سال یکبار انجام می‌شود. اگر ارزشیابی مبتنی بر اکچوئری در تاریخ صورتهای مالی تهیه نشده باشد، آخرین ارزشیابی به عنوان مبنا مورد استفاده قرار می‌گیرد و تاریخ ارزشیابی افشا می‌شود.

محتوای صورتهای مالی

28. در طرحهای با مزایای معین، اطلاعات به منظور انعکاس شیوه‌های متفاوت افشا و ارائه اطلاعات اکچوئری به یکی از شکل‌های زیر ارائه می‌شود:

الف. صورتی در مجموعه صورتهای مالی گنجانده می‌شود که خالص داراییهای در دسترس برای مزایا، ارزش فعلی اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، و مازاد یا کسری ایجادشده را نشان می‌دهد. صورتهای مالی طرح، صورت تغییرات در خالص داراییهای در دسترس برای مزایا و تغییرات در ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده را نیز در بر می‌گیرد. صورتهای مالی ممکن است با گزارش اکچوئری جداگانه‌ای همراه باشد که پشتوانه ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده است؛

ب. صورتهای مالی که شامل صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا و صورت تغییرات در خالص داراییهای در دسترس برای مزایا است. ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود. صورتهای مالی ممکن است با گزارش اکچوئری همراه باشد که پشتوانه ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده است؛ و

پ. صورتهای مالی که شامل صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا و صورت تغییرات در خالص داراییهای در دسترس برای مزایا است و ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، در يك گزارش اکچوئری جداگانه ارائه می‌شود.

در هر يك از شکل‌های بالا ممکن است گزارش امین در قالب گزارش مدیریت یا گزارش هیئت مدیره و گزارش سرمایه‌گذاری نیز همراه صورتهای مالی ارائه شود.

29. طرفداران شکل‌های ارائه‌شده در بند 28 (الف) و (ب) معتقدند که ارائه کمی مزایای بازنشستگی تعهدشده و

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26 حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

سایر اطلاعات تهیه‌شده طبق آن رویکرد ها به استفاده‌کنندگان کمک می‌کند تا وضعیت فعلی طرح و احتمال ایفای تعهدات آن را ارزیابی کنند. آنها همچنین معتقدند که صورتهای مالی باید کامل باشد و متکی به صورتهای پیوست نباشد. اما عده‌ای معتقدند که شکل توصیف‌شده در بند 28 (الف) ممکن است این موضوع را تداعی کند که بدهی وجود دارد، در حالی‌که ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده، تمام ویژگیهای بدهی را ندارد.

30. طرفداران شکل ارائه بیان‌شده در بند 28 (پ) معتقدند که ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده نباید در صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا، به شکل ارائه‌شده در بند 28 (الف) منظور شود یا حتی طبق بند 28 (ب) در یادداشتهای توضیحی افشا گردد، زیرا بطور مستقیم با داراییهای طرح مقایسه می‌شود و چنین مقایسه‌ای ممکن است صحیح نباشد. آنها معتقدند که اکچوئر ها لزوماً ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده را با ارزش بازار سرمایه‌گذاریها مقایسه نمی‌کنند بلکه ممکن است به جای آن ارزش فعلی جریانهای نقدی مورد انتظار حاصل از سرمایه‌گذاریها را ارزیابی کنند. بنابراین، طرفداران این شکل ارائه معتقدند که بعید است چنین مقایسه‌ای بیانگر ارزیابی کلی طرح توسط اکچوئر باشد و ممکن است موجب درک نادرست شود. همچنین، عده‌ای معتقدند که صرفنظر از ارائه کمی، اطلاعات درباره مزایای بازنشستگی تعهدشده باید تنها در یک گزارش اکچوئری جداگانه که می‌تواند توضیحات مناسبی ارائه کند، گنجانده شود.

31. این استاندارد دیدگاههای موافق افشای اطلاعات مربوط به مزایای بازنشستگی تعهدشده در گزارش اکچوئری جداگانه را می‌پذیرد. این استاندارد استدلالهای مخالف کمی کردن ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده را نمی‌پذیرد. بر این اساس، تا زمانی که صورتهای مالی به یک گزارش اکچوئری که دربرگیرنده ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده است، ارجاع دهند و چنین گزارشی همراه آنها باشد، طبق این استاندارد شکلهای ارائه بیان‌شده در بند 28 (الف) و (ب) همانند شکل بیان‌شده در بند 28 (پ) قابل قبول است.

تمام طرحها

ارزشیابی داراییهای طرح

32. سرمایه‌گذاریهای طرح مزایای بازنشستگی باید به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شود. در مورد اوراق بهادار سریع معامله، ارزش منصفانه معادل ارزش بازار است. در صورتی که امکان برآورد ارزش منصفانه سرمایه‌گذاریهای طرح وجود نداشته باشد، دلایل عدم استفاده از ارزش منصفانه باید افشا شود.

33. در مورد اوراق بهادار سریع معامله، ارزش منصفانه معمولاً ارزش بازار است زیرا به عنوان مفیدترین اندازه‌گیری از اوراق بهادار در تاریخ گزارش و عملکرد سرمایه‌گذاری طی دوره محسوب می‌شود. اوراق بهاداری که دارای ارزش بازخرید ثابتی هستند و برای تطابق با تعهدات طرح یا بخش مشخصی از آن تحصیل شده‌اند، ممکن است بر مبنای ارزش بازخرید نهایی با فرض نرخ بازده ثابت تا سررسید، اندازه‌گیری شوند. در مواردی که برآورد ارزش منصفانه سرمایه‌گذاریهای نگهداری‌شده توسط طرح امکانپذیر نباشد، مانند مالکیت کامل یک واحد تجاری، دلایل عدم استفاده از ارزش منصفانه افشا می‌شود. در مواردی که سرمایه‌گذاریها به مبلغی غیر از ارزش بازار یا ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شوند، ارزش منصفانه نیز عموماً افشا می‌شود. داراییهای استفاده شده در عملیات صندوق، طبق استانداردهای مربوط اندازه‌گیری می‌شوند.

افشا

34. صورتهای مالی طرح مزایای بازنشستگی، صرف‌نظر از مزایای معین یا کمکهای معین، باید شامل اطلاعات زیر نیز باشد:

الف. صورت تغییرات در خالص داراییهای در دسترس برای مزایا؛

ب. خلاصه‌ای از اهمیت رویه‌های حسابداری؛ و

پ. شرحی از طرح و اثر هرگونه تغییرات در طرح طی دوره.

35. صورتهای مالی تهیه‌شده توسط طرحهای مزایای بازنشستگی، در صورت لزوم، شامل موارد زیر است:

الف. صورت خالص داراییهای در دسترس برای مزایا که موارد زیر را افشا می‌کند:

1. داراییها در پایان دوره که به نحو مناسبی طبقه‌بندی شده است؛

2. مبنای ارزشیابی داراییها؛

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26
حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

3. جزئیات هرگونه سرمایه‌گذاری منفرد که بیش از 5% خالص داراییهای در دسترس برای مزایا یا 5% هر طبقه یا هر نوع از اوراق بهادار باشد؛
 4. جزئیات هرگونه سرمایه‌گذاری در کارفرما؛ و
 5. بدهیهایی به غیر از ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده.
- ب. صورت تغییرات در خالص داراییهای در دسترس برای مزایا که اطلاعات زیر را نشان می‌دهد:
1. کمکهای کارفرما؛
 2. کمکهای کارکنان؛
 3. درآمد سرمایه‌گذاری مانند بهره و سود تقسیمی؛
 4. سایر درآمدها؛
 5. مزایای پرداختی یا پرداختنی (برای مثال، به تفکیک مزایای بازنشستگی، فوت و از کارافتادگی، و پرداختهای یکجا)؛
 6. هزینه‌های اداری؛
 7. سایر هزینه‌ها؛
 8. مالیات بر درآمد؛
 9. سود و زیان واگذاری سرمایه‌گذاریها و تغییرات در ارزش سرمایه‌گذاریها؛ و
 10. انتقالات از و به سایر طرحها؛
- پ. شرحی از سیاست تأمین مالی؛
- ت. در مورد طرحهای با مزایای معین، ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده (که ممکن است بین مزایای قطعی و غیرقطعی تمایز قائل شود) بر مبنای مزایای تعهدشده طبق مفاد طرح، در ارتباط با خدمات ارائه‌شده تا آن تاریخ و با استفاده از سطوح حقوق جاری یا حقوق پیش‌بینی‌شده؛ این اطلاعات ممکن است در گزارش اکچوئری پیوست گنجانده شود و همراه با صورتهای مالی مربوط تفسیر گردد؛ و
- ث. در مورد طرحهای با مزایای معین، شرحی از مفروضات اکچوئری با اهمیت در نظر گرفته‌شده و روش مورد استفاده برای محاسبه ارزش فعلی مبتنی بر اکچوئری مزایای بازنشستگی تعهدشده.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 26 حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی

36. گزارش طرح مزایای بازنشستگی شامل توصیفی از طرح به عنوان بخشی از صورتهای مالی یا در یک گزارش جداگانه، میباشد. این گزارش ممکن است شامل موارد زیر باشد:

الف. نام کارفرمایان و گروه‌های کارکنان تحت پوشش؛
ب. تعداد مشارکت‌کنندگانی که مزایا دریافت می‌کنند و تعداد سایر مشارکت‌کنندگان که به‌گونه‌ای مناسب طبقه‌بندی شده باشد؛

پ. نوع طرح- با کمک معین یا با مزایای معین؛
ت. یادداشتی مبنی بر کمک یا عدم کمک مشارکت‌کنندگان به طرح؛

ث. توصیفی از مزایای بازنشستگی تعهدشده مشارکت‌کنندگان؛

ج. توصیفی از هرگونه شرایط خاتمه طرح؛ و
چ. تغییر در موارد (الف) تا (ج) طی دوره تحت پوشش گزارش.

ارجاع به سایر اسنادی که به سهولت در دسترس استفاده‌کنندگان است و طرح در آن تشریح شده است، و گذراندن اطلاعات تنها در مورد تغییرات آتی، غیرمعمول نیست.

تاریخ اجرا

38. این استاندارد برای صورتهای مالی طرحهای مزایای بازنشستگی که دوره تحت پوشش آن از اول ژانویه سال 1988 یا پس از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است.