

КТМФИ Толкување 14 МСС 19 — Ограничување на средство за дефинирани користи, барања за минимално финансирање и нивното меѓусебно влијание

Повикувања

- МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи
- МСС 8 Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки
- МСС 19 Користи за вработените
- МСС 37 Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства

Позадина

- 1 Точката 58 од МСС 19 го ограничува мерењето на средства за дефинирани користи на ‘сегашната вредност на економските користи кои се на располагање во форма на поврат на средства од планот или намалувања во идните придонеси во планот’ плус непризнаените добивки и загуби. Произлегоа прашања во врска со тоа кога враќањата на средствата или намалувањата во идните придонеси, треба да се сметаат за расположливи, особено кога постојат барања за минимално финансирање.
- 2 Барањата за минимално финансирање постојат во многу земји заради подобрување на сигурноста на ветувањата кои им се направени на членовите на планот за користи на вработените во однос на користите по прекинувањето на вработувањето. Таквите барања вообичаено го уредуваат минималниот износ или нивото на придонесите кои мора да бидат обезбедени во планот во текот на даден временски период. Според тоа, барањата за минимално финансирање може да ја ограничат способноста на ентитетот да ги намали идните придонеси.
- 3 Понатаму, ограничување во однос на мерењето на средствата за дефинирани користи може да предизвика барањата за минимално финансирање да бидат неповолни. Вообичаено, барањето да се направи придонес во планот не би влијаело на мерењето на средствата или обврските за дефинирани користи. Ова е заради тоа што откако ќе бидат платени, придонесите ќе станат средства на планот и според тоа дополнителната нето обврска ќе биде еднаква на нула. Меѓутоа, барањата за минимално финансирање може да доведат до зголемување на обврската доколку бараните придонеси не му бидат на располагање на ентитетот откако тие ќе бидат платени.

Делокруг

- 4 Ова Толкување се применува за сите дефинирани користи по прекинување на вработувањето и за останати дефинирани долгорочни користи за вработените.
- 5 За целите на ова Толкување, барањата за минимално финансирање се сите барања за финансирање на дефинирани планови за користи на вработените по престанување на вработувањето како и останати долгорочни дефинирани планови за користи на вработените.

Прашања

- 6 Прашањата кои се опфатени во ова Толкување се:
 - (а) Во согласност со точката 58 од МСС 19, кога треба да се сметаат за расположливи враќањата на средствата или намалувањата на идните придонеси.
 - (б) Како би можело да влијае барањето за минимално финансирање, на расположливоста на намалувањето на идните придонеси.
 - (в) Кога барањата за минимално финансирање би можеле да предизвикаат зголемување на обврската.

Консензус

Расположливост на поврат на средства или намалување на идните придонеси

- 7 Ентитетот треба да ја утврди расположливоста на повратот на средства или намалувањето на идните придонеси во согласност со условите и роковите на планот и на сите законски барања во законодавството во рамки на кој се остварува планот.
- 8 Економска корист во форма на поврат на средства или намалување на идните придонеси, е расположлива доколку ентитетот може да ја оствари истата во некој временски период во текот на животниот век на планот или кога обврските на планот ќе се подмират. Поконкретно, таква економска корист може да биде на располагање дури и кога таа не може да се реализира веднаш на крајот на периодот на известување.
- 9 Расположливата економска корист не зависи од тоа како ентитетот планира да го искористи вишокот. Ентитетот треба да ја искористи максималната економска корист која стои на располагање од поврат на средства, намалување во идни придонеси или комбинација на двете. Ентитетот не треба да ја признае економската корист од комбинација на поврати на средства и намалувања во идни придонеси врз основа на претпоставки кои меѓусебно се исклучуваат.
- 10 Во согласност со МСС 1, ентитетот треба да обелодени информации во врска со клучните извори за проценување на неизвесноста на крајот на периодот на известување за кои постои значителен ризик да предизвикаат материјална исправка на сметководствената вредност на нето средствата или обврските кои се признаени во извештајот за финансиска состојба. Ова може да вклучува обелоденувања за било какви ограничувања на тековната можност за реализација на вишокот или обелоденување на основите кои се користени за утврдување на расположливиот износ на економските користи.

Економски користи кои се расположливи како поврат на средства

Право на поврат на средства

- 11 Поврат на средства му стои на располагање на ентитетот само доколку ентитетот има безусловно право на повратот на средства во една од следниве ситуации:
 - (а) Во текот на животниот век на планот, без претпоставување дека обврските на планот мора да се подмират правилно за да се стекне повратот на средства (на пример во некои законодавства, ентитетот може да има право на поврат на средства во текот на животниот век на планот, независно од тоа дали обврските на планот се подмирани).
 - (б) Претпоставувајќи постепено подмирување на обврските од планот во текот на времето се додека сите членови не го напуштат планот.
 - (в) Претпоставувајќи целосно подмирување на обврските на планот одеднаш во еден настан (односно завршување на планот).
 Безусловно право на поврат на средства може да постои без оглед на тоа колкаво е нивото на финансирање на планот на крајот на периодот на известување.
- 12 Доколку правото на ентитетот на поврат на средства за вишок зависи од случувањето или неслучувањето на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се целосно под негова контрола, ентитетот нема безусловно право и не треба да го признае средството.

Мерење на економската корист

- 13 Ентитетот треба да ја мери економската корист која е расположлива во вид на поврат на средства, како износ на вишокот на крајот на периодот на известување (којашто е објективната вредност на средствата на планот, намалена за сегашната вредност на обврската за дефинираните користи) кој ентитетот има право да го прими како поврат на средства, намален за сите поврзани трошоци. На пример, доколку повратот на средства е предмет на оданочување со данок кој не е данок на добивка, ентитетот треба да го мери износот на повратот на средствата нето од данокот.
- 14 При мерењето на износот на повратот на средствата кои се расположливи во моментот на завршувањето на планот (точка 11 (в)), ентитетот треба во планот да ги вклучи трошоците за подмирување на обврските на планот и остварувањето на повратот на средства. На пример ентитетот треба да ги одземе професионалните такси, доколку тие се плаќаат од планот а не од страна на ентитетот, и трошоците за

сите премии за осигурување кои може да бидат потребни за осигурување на обврската при завршувањето на планот.

- 15 Доколку износот на повратот на средства е утврден како целиот износ на, или дел од вишокот, а не како фиксен износ, ентитетот не треба да прави исправка на временската вредност на парите, дури и доколку повратот на средства може да се оствари само не некој иден датум.

Економската корист која е на располагање во вид на намалување на придонесот

- 16 Доколку не постојат барања за минимално финансирање, ентитетот треба да ја утврди економската корист која е расположлива во вид на намалување на идните придонеси, како пониското од:
- (а) Вишокот во планот и
 - (б) сегашната вредност на идните трошоци за услугата на ентитетот, односно со исклучување на било кој дел од идните трошоци кои ќе бидат предизвикани од страна на вработените, за секоја година, од пократкото, од очекуваниот животен век на планот и очекуваниот животен век на ентитетот.
- 17 Ентитетот треба да ги утврди идните трошоци за услугите со користење на претпоставки кои се конзистентни со оние кои се користени за утврдување на обврската за дефинирани користи и со ситуацијата која постои на крајот на периодот на известување, како што е утврдено со МСС 19. Според тоа, ентитетот треба да претпостави дека нема да дојде до никакви промени во користите кои треба да бидат обезбедени во иднина од страна на планот, се додека планот не се измени и треба да се претпостави стабилна работна сила во иднина освен доколку ентитетот не е јасно обврзан да направи намалување на бројот на вработените кои се покриени со планот, на крајот на периодот на известување. Во вториот случај, претпоставката за идната работна сила треба да го земе во предвид намалувањето. Ентитетот треба да ја утврди сегашната вредност на идните трошоци за услугата со користење на истата дисконтна стапка како таа што е користена во пресметката на обврската за дефинирани користи на крајот на периодот на известување.

Влијанието на барањата за минимално финансирање врз економските користи кои се на располагање во вид на намалување на идните придонеси

- 18 Ентитетот треба да ги анализира сите барања за минимално финансирање во придонесите кои треба да бидат покриени на даден датум (а) секој постоечки кусок за мината услуга врз основа на минимални финансирања и (б) идните однапред пресметани трошоци за користи.
- 19 Придонесите за покривање секој постоечки кусок врз основа на минимално финансирање во однос на услугите кои веќе се примени, не влијаат на идните придонеси за идни услуги. Тие може да предизвикаат зголемување на обврската во согласност со точките 23–26.
- 20 Доколку постојат барања за минимално финансирање за придонеси кои се однесуваат на идните однапред пресметани трошоци за користи, ентитетот треба да ги утврди економските користи кои се на располагање во вид на намалување на идните придонеси како сегашната вредност од:
- (а) Проценетите трошоци за идни услуги за секоја година во согласност со точките 16 и 17. намалено за
 - (б) Проценетите минимални придонеси кои се потребни за финансирање во однос на идните однапред пресметани трошоци за користите во таа година.
- 21 Ентитетот треба да ги пресмета потребните идни минимални придонеси за финансирање во однос на идните однапред пресметани трошоци за користи, со земање предвид на влијанието на секој постоечки вишок врз основа на барањата за минимално финансирање. Ентитетот треба да ги користи претпоставките кои се бараат со барањата за минимално финансирање и, за сите фактори кои не се одредени во барањата за минимално финансирање, претпоставките кои се конзистентни со оние кои се користени при утврдувањето на обврската за дефинирани користи и со ситуацијата која постои на крајот на периодот на известување како што е утврдено со МСС 19. Пресметката треба да ги вклучува сите промени кои се очекуваат да настанат како резултат на плаќањето на достасаните минимални придонеси од страна на ентитетот. Меѓутоа, пресметката не треба да го вклучува влијанието на промените кои се очекуваат во однос на условите и роковите на барањата за минимално финансирање кои суштински не се на сила или не се договорно утврдени на крајот на периодот на известување.

- 22 Доколку идните придонеси за минимално финансирање кои се потребни во однос на идните однапред пресметани трошоци за користи ги надминуваат идните трошоци за услуги според МСС 19, за секоја дадена година, сегашната вредност на тој вишок го намалува износот на расположливото средство како намалување на идните придонеси на крајот на периодот на известување. Меѓутоа, износот на средството кое е расположливо во вид на намалување на идните придонеси, никогаш не може да биде помал од нула.

Кога барањето за минимално финансирање може да предизвика зголемување на обврска

- 23 Доколку ентитетот според барањата за минимално финансирање, има обврска да плати придонеси за да покрие постоечки кусок на основата на минимално финансирање во однос на услугите кои се веќе примени, ентитетот треба да утврди дали обврската за придонеси ќе биде расположлива во вид на поврат на средства или во вид на намалување во идните придонеси откако тие ќе бидат платени во планот.
- 24 До степенот до кој обврската за придонесите нема да биде на располагање откако тие ќе бидат уплатени во планот, ентитетот треба да признае обврска во моментот кога ќе настанат обврзувањата. Обврската треба да го намали средството за дефинираната корист или да ја зголеми обврската за дефинираната корист така што од примената на точка 58 од МСС 19 не се очекува да произлезе признаена добивка или признаена загуба во моментот кога ќе бидат платени придонесите.
- 25 Ентитетот треба да ја примени точката 58А од МСС 19 пред утврдувањето на обврската во согласност со точка 24.
- 26 Обврската во однос на барањата за минимално финансирање и сите последователни повторни мерења на таа обврска треба да бидат признаени веднаш во согласност со усвоената политика на ентитетот за признавање на ефектот од ограничувањето наведено во точка 58 во МСС 19 во однос на мерењето на средството за дефинирани користи. Поконкретно:
- (а) Ентитетот треба да го признае ефектот од ограничувањето наведено во точка 58 во МСС 19 во добивката или загубата, во согласност со точката 61(е) од МСС 19, треба веднаш да ја признае исправката во добивката или загубата.
 - (б) Ентитетот кој го признава ефектот од ограничувањето наведено во точка 58 во останатата сеопфатна добивка, во согласност со точката 93В од МСС 19, треба веднаш да ја признае исправката во останатата сеопфатна добивка.

Датум на стапување во сила

- 27 Ентитетот треба да го примени ова Толкување за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2008 година. Претходна примена е дозволена.
- 27А МСС 1 (како што е ревидиран во 2007 година) ја измени терминологијата која се користи во МСФИ. Понатаму тој ја измени точката 26. Ентитетот треба да ги примени тие измени за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2008 година. Доколку ентитетот го применува МСС 1 (како што е ревидиран во 2007 година) за претходни периоди, тие измени треба да се применат за тој претходен период.

Преодни одредби

- 28 Ентитетот треба да го примени ова Толкување од почетокот на првиот период кој е презентираан во првите финансиски извештаи за кои е применето ова Толкување. Ентитетот треба да ги признае првичните исправки кои произлегуваат од примената на ова Толкување во задржаната добивка на почетокот на тој период.