

КТМФИ Толкување 5

Права на учества кои произлегуваат од фондови за престанок со работа, обновување и еколошка рехабилитација

Повикувања

- МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки
- МСС 27 Консолидирани и посебни финансиски извештаи
- МСС 28 Вложувања во придружени ентитети
- МСС 31 Учества во заеднички вложувања
- МСС 37 Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства
- МСС 39 Финансиски инструменти: признавање и мерење (како што е ревидиран во 2003 година)
- ПКТ- 12 Консолидација – ентитети со посебна намена (како што е ревидиран во 2004 година)

Позадина

- 1 Целта на фондовите за престанок со работа, обновување и еколошка рехабилитација, во понатамошниот текст се нарекуваат ‘фондови за престанок со работа’ или ‘фондови’, е да се издвојат средства за да се финансираат некои, или сите трошоци на постројката (како што е нуклерана постројка) или одредена опрема (како што се возила) која престанува со работа, или за вршење на еколошка рехабилитација (како што е прочистување на загадување на водата или обновување на ископано земјиште), кои заедно се нарекуваат ‘престанок со работа’.
- 2 Придонесите во овие фондови можат да бидат доброволни или да се бараат со регулатива или закон. Овие фондови може да имаат една од следните структури:
 - (а) Фондови кои се воспоставени од еден давател на придонеси за да ги финансира сопствените обврски за престанок со работа, било за одредена локација или за повеќе географски дисперзирани локации.
 - (б) Фондови кои се воспоставени со повеќе даватели на придонеси за да ги финансираат нивните поединечни или заеднички обврски за престанок со работа, каде што давателите на придонеси имаат право на надоместување на расходите за престанок со работа до степенот на нивните придонеси плус секоја фактичка заработувачка на тие придонеси минус нивното учество во трошоците за администрирање на фондот. Давателите на придонеси може да имаат обврска да уплатат дополнителни придонеси, на пример, во случај на стечај на друг давател на придонеси.
 - (в) Фондови кои се воспоставени со повеќе даватели на придонеси за да ги финансираат нивните поединечни или заеднички обврски за престанок со работа, каде што потребното ниво на придонеси е засновано на тековната активност на давателот на придонеси и користа добиена од страна на тој давател на придонеси е заснована на неговата мината активност. Кај такви случаи постои потенцијално несовпаѓање во износот на придонеси кои ги направил давателот на придонеси (врз основа на тековна активност) и вредноста која може да се реализира од фондот (врз основа на мината активност).
- 3 Таквите фондови вообичаено ги имаат следните карактеристики:
 - (а) Фондот е одделно администриран од страна на независни повереници.
 - (б) Ентитетите (даватели на придонеси) даваат придонеси во фондот, кои се вложуваат во еден опсег на средства кои можат да вклучат и вложувања со должнички и сопственички инструменти, и се расположливи да помогнат да се платат трошоците за престанок со работа на давателите на придонеси. Поверениците определуваат како се вложуваат придонесите, во рамките на ограничувањата воспоставени од страна на документите за управување со фондот и сите важечки прописи или друга регулатива.

- (в) Давателите на придонеси ја задржуваат обврската да ги платат трошоците за престанок со работа. Меѓутоа, давателите на придонеси можат да добијат надоместување на трошоците за престанок со работа од фондот, до помалиот износ од настанатите трошоци за престанок со работа и учеството на давателот на придонеси во средствата на фондот.
- (г) Давателите на придонеси може да имаат ограничен пристап или да немаат пристап до кој било вишок на средства на фондот над оние кои се искористени за да се подмират квалификуваните трошоци за престанок со работа.

Делокруг

- 4 Ова Толкување се применува за сметководството кај финансиските извештаи на давателот на придонеси, за учества кои произлегуваат од фондови за престанок со работа кои ги имаат и двете од следните карактеристики:
 - (а) Средствата се администрираат одвоено (било да се чуваат во одделен правен ентитет или како издвоени средства во рамките на друг ентитет).
 - (б) Правото на давателот на придонеси за пристап до средствата е ограничено.
- 5 Преостанатото учество во фондот кое се протега над правото за надоместување, како што е договорно право за распределби откако ќе биде завршен целиот престанок со работа или при затворање на фондот, може да биде сопственички инструмент во рамките на делокругот на МСС 39 и не е во рамките на делокругот на ова Толкување.

Прашања

- 6 Прашањата кои се разгледани во ова Толкување се:
 - (а) Како давателот на придонеси треба да го евидентира своето учество во фондот?
 - (б) Кога давателот на придонеси има обврска да уплати дополнителни придонеси, на пример, во случај на стечај на друг давател на придонеси, како треба да се евидентира таа обврска?

Консензус

Евидентирање на учество во фонд

- 7 Давателот на придонеси треба да ја признае својата обврска да ги плати трошоците за престанок со работа како обврска и одделно да го признае своето учество во фондот, освен доколку давателот на придонеси не е должен да ги плати трошоците за престанок со работа дури и кога фондот нема да плати.
- 8 Давателот на придонеси треба да утврди дали тој има контрола, заедничка контрола или значајно влијание врз фондот преку повикување на МСС 27, МСС 28, МСС 31 и ПКТ – 12. Доколку го направи тоа, давателот на придонеси треба да го евидентира своето учество во фондот во согласност со тие стандарди.
- 9 Доколку давателот на придонеси нема контрола, заедничка контрола или значајно влијание врз фондот, давателот на придонеси треба да го признае правото да прима надоместок од тој фонд како надоместување во согласност со МСС 37. Ова надоместување треба да се мери по помалото од следните:
 - (а) Износот на признаената обврска за престанок со работа.
 - (б) Учеството на давателот на придонеси во објективната вредност на нето средствата на фондот кои се припишуваат на давателите на придонеси.

Промените во сметководствената вредност на правото за примање на надоместок, освен за придонеси во и плаќања од фондот, треба да се признаат во добивка или загуба во периодот во кој што се случиле овие промени.

Евидентирање на обврски за уплата на дополнителни придонеси

- 10 Кога давателот на придонеси има обврска да уплати потенцијални дополнителни придонеси, на пример, во случај на стечај на друг давател на придонеси или доколку вредноста на средствата за вложување кои се чуваат во фондот се намали до степен до кој што тие не се доволни за да се исполнат обврските на

фондот за надоместување, тогаш оваа обврска е неизвесна обврска која е во рамките на делокругот на МСС 37. Давателот на придонеси треба да признае обврска само доколку е веројатно дека ќе бидат уплатени дополнителни придонеси.

Обелоденување

- 11 Давателот на придонеси треба да ја обелодени природата на своето учество во фондот и сите ограничувања на пристап до средствата во фондот.
- 12 Кога давателот на придонеси има обврска да уплати потенцијални дополнителни придонеси која не е признаена како обврска (види точка 10), тој треба да ги направи обелоденувањата кои се бараат во точка 86 на МСС 37.
- 13 Кога давателот на придонеси го евидентира своето учество во фондот во согласност со точка 9, тој треба да ги направи обелоденувањата кои се бараат во точка 85(в) на МСС 37.

Датум на стапување на сила

- 14 Ентитетот треба да го применува ова Толкување за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2006 година. Се охрабрува примена и пред тој датум. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за период кој почнува пред 1 јануари 2006 година, тогаш ентитетот треба да го обелодени тој факт.

Преодна одредба

- 15 Промените во сметководствени политики треба да се евидентираат во согласност со барањата на МСС 8.