

Izmjene, ograničenja ili izmirenja plana

(Izmjene i dopune MRS-a 19)

Izmjene i dopune MRS-a 19 *Primanja zaposlenih*

Dodaju se tačke 101.A., 122.A., 123.A. i 179., te vrše izmjene i dopune tačaka 57., 99., 120., 123., 125., 126. i 156. Uvodi se naslov ispred tačke 122.A. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Primanja nakon prestanka zaposlenja: planovi definiranih primanja

...

Priznavanje i mjerenje

...

57. Računovodstvo planova definiranih primanja u subjektu uključuje sljedeće korake:

...

- (c) utvrđivanje iznosa koji se priznaju u dobit ili gubitak:
 - (i) troška tekućeg rada (vidjeti tačke 70. – 74. i tačku 122.A.);

...

...

Trošak minulog rada te dobiti i gubici po izmirenju

99. ~~Prije~~**Kod** utvrđivanja troška minulog rada ili dobitka ili gubitka po izmirenju, subjekt ponovo vrednuje neto obavezu (imovinu) za definirana primanja primjenjujući tekuću fer vrijednost imovine plana i tekuće aktuarske pretpostavke, (uključujući tekuće tržišne kamatne stope i druge tekuće tržišne cijene), koje odražavaju:

- (a) primanja ponuđena u okviru plana i imovinu plana prije izmjene, ograničenja ili izmirenja;
i
- (b) primanja ponuđena u okviru plana i imovinu plana nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana.

...

101.A. Kada dođe do izmjene, ograničenja ili izmirenja plana, subjekt sve troškove minulog rada, odnosno dobitke ili gubitke po izmirenju priznaje i vrednuje u skladu sa tačkama 99. – 101. i tačkama 102. – 112. Pri tome, subjekt ne razmatra učinak gornje granice vrijednosti imovine. Subjekt potom utvrđuje učinak gornje granice vrijednosti imovine nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana, te svaku promjenu tog učinka priznaje u skladu sa tačkom 57.(d).

...

Komponente troška definiranih primanja

120. Subjekt priznaje sljedeće komponente troška definiranih primanja na sljedeći način, osim u mjeri u kojoj se nekim drugim MSFI-jem zahtijeva ili dopušta njihovo uključivanje u trošak imovine:

- (a) trošak rada (vidjeti tačke 66. – 112. i tačku 122.A.) priznaje u dobit ili gubitak;

...

Trošak tekućeg rada

122.A. Subjekt utvrđuje trošak tekućeg rada primjenjujući aktuarske pretpostavke utvrđene na početku godišnjeg izvještajnog perioda. Ukoliko subjekt, međutim, ponovo vrednuje neto obavezu (imovinu) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99., trošak tekućeg rada utvrđuje za ostatak godišnjeg izvještajnog perioda nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana primjenjujući aktuarske

pretpostavke korištene kod ponovnog vrednovanja neto obaveze (imovine) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99.(b).

Neto kamate na neto obavezu (imovinu) za definirano primanje

123. ~~Subjekt utvrđuje neto kamate na neto obavezu (imovinu) za definirano primanje utvrđuju se tako da se neto obavezu (imovina) za definirano primanje pomnoži sa diskontnom stopom iz tačke 83., na način kako su obje utvrđene na početku godišnjeg izvještajnog perioda, uzimajući u obzir sve promjene neto obaveze (imovine) za definirano primanje tokom perioda kao posljedica plaćanja doprinosa i primanja.~~

123.A. Da bi neto kamate utvrdio u skladu sa tačkom 123., subjekt koristi neto obavezu (imovinu) za definirano primanje i diskontnu stopu utvrđenu na početku godišnjeg izvještajnog perioda. Ukoliko subjekt, međutim, ponovo vrednuje neto obavezu (imovinu) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99., neto kamate utvrđuje za ostatak godišnjeg izvještajnog perioda nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana koristeći:

- (a) neto obavezu (imovinu) za definirano primanje utvrđenu u skladu sa tačkom 99.(b); i
- (b) diskontnu stopu primjenjivanu kod ponovnog vrednovanja neto obaveze (imovine) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99.(b).

Primjenjujući tačku 123.A., subjekt u obzir uzima i sve promjene neto obaveze (imovine) za definirano primanje tokom perioda nastale kao posljedica plaćanja doprinosa i primanja.

...

125. ~~Kamatni prihodi od imovine plana su komponenta prinosa na imovinu plana i utvrđuju se tako da se fer vrijednost imovine plana pomnoži s diskontnom stopom iz tačke 123.A. 83., kako su obje utvrđene. Subjekt utvrđuje fer vrijednost imovine plana na početku godišnjeg izvještajnog perioda, uzimajući u obzir sve promjene imovine plana koja se drži tokom perioda kao posljedica plaćanja doprinosa i primanja. Ukoliko subjekt, međutim, ponovo vrednuje neto obavezu (imovinu) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99., kamatne prihode utvrđuje za ostatak godišnjeg izvještajnog perioda nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana koristeći imovinu plana primjenjivanu kod ponovnog vrednovanja neto obaveze (imovine) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99.(b). Primjenjujući tačku 125., subjekt u obzir uzima i sve promjene imovine plana koja se drži tokom perioda nastale kao posljedica plaćanja doprinosa i primanja. Razlika između kamatnih prihoda od imovine plana i prinosa na imovinu plana računa se u ponovno mjerjenje neto obaveze (imovine) za definirana primanja.~~

126. ~~Kamate na učinak gornje granice vrijednosti imovine su dio ukupne promjene učinka gornje granice vrijednosti imovine i utvrđuju se tako da se učinak gornje granice vrijednosti imovine pomnoži s diskontnom stopom iz tačke 123.A. 83., kako su obje utvrđeni na početku godišnjeg izvještajnog perioda. Subjekt učinak gornje granice vrijednosti imovine utvrđuje na početku godišnjeg izvještajnog perioda. Ukoliko subjekt, međutim, ponovo vrednuje neto obavezu (imovinu) za definirano primanje u skladu sa tačkom 99., kamate na učinak gornje granice vrijednosti imovine utvrđuje za ostatak godišnjeg izvještajnog perioda nakon izmjene, ograničenja ili izmirenja plana uzimajući u obzir svaku promjenu učinka gornje granice vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa tačkom 101.A. Razlika između tako utvrđenog iznosa kamata na učinak gornje granice vrijednosti imovine i ukupne promjene učinka gornje granice vrijednosti imovine računa se u ponovno mjerjenje neto obaveze (imovine) za definirana primanja.~~

...

Ostala dugoročna primanja zaposlenika

...

Priznavanje i mjerenje

...

156. ~~Za ostala dugoročna primanja zaposlenika subjekt je dužan priznati sljedeće iznose u dobit ili gubitak u neto iznosu, osim u mjeri u kojoj se nekim drugim MSFI-jem zahtijeva ili dopušta njihovo uključivanje u trošak imovine:~~

- (a) ~~trošak rada (vidjeti tačke 66. – 112. i tačku 122.A.);~~

...

Prelazni period i datum stupanja na snagu

...

179. Odredbama dokumenta *Izmjene, ograničenja ili izmirenja plana* (Izmjene i dopune MRS-a 19), objavljenog u februaru 2018. godine, dodate su tačke 101.A., 122.A. i 123.A., te izvršene izmjene i dopune tačaka 57., 99., 120., 123., 125., 126. i 156. Subjekt primjenjuje te izmjene i dopune na izmjene, ograničenja ili izmirenja plana nastala na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda koji počinje na dan ili nakon 1. januara, 2019. godine. Dopuštena je i ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje navedene izmjene i dopune na neki raniji period, dužan je tu činjenicu objaviti.