

Ndryshimi i Planit, Reduktimi ose Shlyerja

(Ndryshime në SNK 19)

Ndryshime në SNK 19 Përfitimet e punonjësve

Janë shtuar paragrafët 101A, 122A, 123A dhe 179 dhe ndryshohen paragrafët 57, 99, 120, 123, 125, 126 dhe 156. Një titull shtohet para paragrafit 122A. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përfitimet e pas-punësimit: skemat e përfitimeve të përcaktuara

...

Njohja dhe matja

...

- 57 Pasqyrimi në kontabilitet që u bën një njësi ekonomike skemave me përfitime të përcaktuara ndjek këto hapa:

...

- (c) përcaktimi i shumave për t'u njohur në rezultat (fitim ose humbje)
 - (i) kostot aktuale të shërbimit (shih paragrafët 70-74 dhe paragrafin 122A).

...

...

Kostoja e shërbimit të të së shkuarës dhe fitimet e humbjet në rast shlyerje

- 99 ~~Përpara~~ **Kur** përcaktohet kosto e shërbimit të të së shkuarës, ose një fitim apo humbje në momentin e shlyerjes, një njësi ekonomike do të rrimasë detyrimin (aktivin) neto të përfitimeve të përcaktuara duke përdorur vlerën e drejtë aktuale të aktiveve të skemës dhe hipotezat aktuale aktuariale, ~~(duke përfshirë normat aktuale të interesit të tregut dhe çmimet e tjera aktuale të tregut), duke reflektuar:~~

- (a) përfitimet e ofruara sipas planit dhe skemën e aktiveve para ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit; dhe
- (b) përfitimet e ofruara sipas planit dhe skemën e aktiveve pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit.

...

- 101A Kur ndodh një ndryshim, reduktim ose shlyerje e planit, një njësi ekonomike do të njohë dhe masë çdo kosto të shërbimit të shkuar, ose një fitim ose humbje nga shlyerja, në përputhje me paragrafët 99-101 dhe paragrafët 102-112. Duke vepruar kështu, një njësi ekonomike nuk do të marrë në konsideratë efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit. Një njësi ekonomike duhet më pas të përcaktojë efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit dhe do të njohë çdo ndryshim të këtij efekti në përputhje me paragrafin 57 (d).

...

Përbërësit e kostos për përfitime të përcaktuara

- 120 Njësia ekonomike do të njohë përbërësit e kostos për përfitime të përcaktuara si vijon, me përjashtim të shumës që kërkohet ose lejohet nga një SNRF tjetër të përfshihet në koston e një aktiviteti:

- (a) koston e shërbimit (shih paragrafët 66-112 dhe paragrafin 122A) në fitim ose humbje;

...

Kosto e shërbimit aktual

- 122A** Një njësi ekonomike do të përcaktojë koston aktuale të shërbimit duke përdorur hipotezat aktuariale të përcaktuara në fillim të periudhës raportuese vjetore. Megjithatë, nëse një njësi ekonomike rimat detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 99, ajo do të përcaktojë koston aktuale të shërbimit për pjesën e mbetur të periudhës raportuese vjetore pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit duke përdorur hipotezat aktuariale të përdorura për rimatjen e detyrimit (aktivit) neto të përfitimit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 99 (b).

Interesi neto mbi detyrimin (aktivin) neto me përfitime të përcaktuara

- 123** Një njësi ekonomike do të përcaktojë interesin N~~eto~~ mbi detyrimin (aktivin) neto të përfitimeve të përcaktuara ~~do të përcaktohet~~ duke shumëzuar detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar me normën e skontimit të specifikuar në paragrafin 83. ~~, të dyja të përcaktuara në fillim të periudhës raportuese vjetore, duke marrë parasysh çdo ndryshim në detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar gjatë periudhës si rezultat i kontributeve dhe përfitimeve të paguara.~~

- 123A** Për të përcaktuar interesin neto në përputhje me paragrafin 123, një njësi ekonomike do të përdorë detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar dhe normën e skontimit të përcaktuar në fillim të periudhës raportuese vjetore. Megjithatë, nëse një njësi ekonomike e rimat detyrimin (aktivin) neto të përfitimeve të përcaktuara në përputhje me paragrafin 99, njësi ekonomike do të përcaktojë interesin neto për pjesën e mbetur të periudhës raportuese vjetore pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit duke përdorur:

- (a) detyrimin (aktivin) neto të përfitimeve të përcaktuara në përputhje me paragrafin 99 (b); dhe
- (b) normën e skontimit e përdorur për rimatjen e detyrimit (aktivit) neto të përfitimeve të përcaktuara në përputhje me paragrafin 99 (b).

Në zbatim të paragrafit 123A, njësi ekonomike gjithashtu do të marrë parasysh çdo ndryshim në detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar gjatë periudhës që rezultojnë nga kontributet ose pagesat e përfitimeve.

...

- 125** Të ardhurat nga interesi nga aktivet e skemës janë pjesë përbërëse e kthimit nga aktivet e skemës dhe përcaktohet duke shumëzuar vlerën e drejtë të aktiveve të skemës me normën e skontimit të specifikuar në paragrafin 123A. 83, të dyja si të përcaktuara Një njësi ekonomike do të përcaktojë vlerën e drejtë të aktiveve të skemës në fillim të periudhës raportuese vjetore, duke marrë parasysh çdo ndryshim në aktivet e skemës të mbajtura gjatë periudhës si rezultat i kontributeve dhe përfitimeve të paguara. Megjithatë, nëse një njësi ekonomike rimat detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 99, ajo do të përcaktojë të ardhurat nga interesi për pjesën e mbetur të periudhës raportuese vjetore pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit duke përdorur aktivet e skemës të përdorura për rimatjen e detyrimit (aktivit) neto të përfitimit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 99 (b). Në zbatim të paragrafit 125, njësi ekonomike gjithashtu do të marrë parasysh çdo ndryshim në aktivet e skemës të zotëruara përgjatë periudhës që rezultojnë nga kontributet ose pagesat e përfitimeve. Diferenca mes të ardhurës nga interesi i aktiveve të skemës dhe kthimit mbi aktivet e skemës përfshihet në rivlerësimin e detyrimit (aktivit) neto të përfitimit të përcaktuar.

- 126** Interesi mbi efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit është pjesë e ndryshimit gjithsej në efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit dhe përcaktohet duke shumëzuar efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit me normën e skontimit të specifikuar në paragrafin 123A. 83, të dyja si të përcaktuara në fillim të periudhës raportuese vjetore. Një njësi ekonomike do të përcaktojë efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit në fillim të periudhës raportuese vjetore. Megjithatë, nëse një njësi ekonomike rimat detyrimin (aktivin) neto të përfitimit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 99, njësi ekonomike do të përcaktojë interesin mbi efektin e kufirit të sipërm për pjesën e mbetur të periudhës raportuese vjetore pas ndryshimit, reduktimit ose shlyerjes së planit duke pasur parasysh çdo ndryshim në efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit të përcaktuar në përputhje me paragrafin 101 (a). Diferenca mes kësaj shume interesis mbi efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit dhe totalit të ndryshimit në efektin e kufirit të sipërm të aktivitetit përfshihet në rimatjen e detyrimit (aktivit) neto të përfitimit të përcaktuar.

...

Përfitime të tjera afatgjata të punonjësve

...

Njohja dhe matja

...

- 156 Për përfitimet e tjera afatgjata, njësia ekonomike do të njoh shumën gjithsej neto të vlerave të mëposhtme në rezultat (fitim ose humbje), me përjashtim të shumës që sipas rastit ndonjë Standard tjetër kërkon ose lejon të përfshihet në koston e një aktivi:

(a) koston e shërbimit (shih paragrafët 66-112 dhe paragrafin 122A);

...

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 179 Ndryshimi i Planit, Reduktimi ose Shlyerja (Ndryshimet në SNK 19), të publikuara në shkurt të vitit 2018, shtuan paragrafët 101A, 122A dhe 123A dhe ndryshuan paragrafët 57, 99, 120, 123, 125, 126 dhe 156. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime të ndryshimit të planit, reduktimit dhe shlyerjes të ndodhura më ose pas fillimit të periudhës së parë të raportimit vjetor që fillon më ose pas 1 janar 2019. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.