

Kísérőként kiadott dokumentumok az IFRIC 14**IAS 19—A meghatározott juttatási eszközre vonatkozó korlát, a minimális alapképzési követelmények és azok kölcsönhatása értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 14 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2008. január 1. volt. Az IFRIC 14 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapja szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

SZEMLELTETŐ PÉLDÁK

Szemléltető példák

Jelen példák kísérik az IFRIC 14 értelmezést, de nem képezik annak részét.

Példa 1—A minimális alapképzési követelmény hatása, ha egy IAS 19 standard szerinti többlet van és a fizetendő minimális alapképzési hozzájárulás teljes mértékben visszatérítendő a gazdálkodó egység számára

- IE1 Egy gazdálkodó egység az „A” programban 82 százalékos finanszírozási szinttel rendelkezik minimális alapképzési követelmény alapon (amelyet az IAS 19 standard szerint előírttól eltérő alapon értékelnek). A minimális alapképzési követelmények szerint a gazdálkodó egység köteles a finanszírozási szintet azonnal 95 százalékra emelni. Ennek eredményeképpen a gazdálkodó egységnek jogszabály szerinti kötelme van arra, hogy a beszámolási időszak végén az „A” programhoz azonnal 200 hozzájárulást fizessen. A program szabályok megengedik bármely többlet teljes visszatérítését a gazdálkodó egység számára a program végén. Az „A” programra vonatkozó év végi értékelések alább vannak bemutatva.

Eszközök valós értéke	1 200
IAS 19 standard szerinti meghatározott juttatási kötelelem jelenértéke	(1 100)
Többlet	100

Követelmények alkalmazása

- IE2 Az IFRIC 14 értelmezés 24. bekezdése előírja, hogy a gazdálkodó egység olyan mértékben jelenítsen meg kötelezettséget, amilyen mértékben a fizetendő hozzájárulások nem állnak teljesen rendelkezésre. A 200 hozzájárulás kifizetése meg fogja növelni az IAS 19 standard szerinti többletet 100-ról 300-ra. A program szabályai szerint ez az összeg teljesen visszatérítendő lesz a gazdálkodó egység számára kapcsolódó költségek nélkül. Ezért kötelezettség nem kerül megjelenítésre a hozzájárulás-fizetési kötelelemre vonatkozóan és a nettó meghatározott juttatási eszköz 100.

Példa 2—A minimális alapképzési követelmény hatása, ha az IAS 19 standard szerinti hiány van és a fizetendő minimális alapképzési hozzájárulás nem állna teljesen rendelkezésre

- IE3 Egy gazdálkodó egység a „B” programban 77 százalékos finanszírozási szinttel rendelkezik minimális alapképzési követelmény alapon (amelyet az IAS 19 standard szerint előírttól eltérő alapon értékelnek). A minimális alapképzési követelmények szerint a gazdálkodó egység köteles a finanszírozási szintet azonnal 100 százalékra emelni. Ennek eredményeképpen a gazdálkodó egységnek jogszabály szerinti kötelme áll fenn a beszámolási időszak végén, hogy további 300 hozzájárulást fizessen a „B” programhoz. A program szabályok megengedik az IAS 19 standard szerinti többlet maximum 60 százalékának a visszatérítését a gazdálkodó egység számára és a gazdálkodó egység számára nem megengedett, hogy hozzájárulásait egy meghatározott szint alá csökkentse, amely éppen az IAS 19 standard szerinti szolgálati költséggel egyenlő. A „B” programra vonatkozó év végi értékelések alább vannak bemutatva.

Eszközök valós értéke	1 000
IAS 19 standard szerinti meghatározott juttatási kötelem jelenértéke	(1 100)
Hiány	(100)

Követelmények alkalmazása

- IE4 A 300 megfizetése megváltoztatná az IAS 19 standard szerinti 100 hiányt 200 többletre. Ebből a 200-ból 60 százalék (120) visszatérítendő.
- IE5 Ezért a 300 hozzájárulásból 100 megszünteti az IAS 19 standard szerinti hiányt és 120 (60 százalék a 200-ból) rendelkezésre áll, mint gazdasági haszon. A fizetett hozzájárulásból fennmaradó 80 (40 százalék a 200-ból) nem áll a gazdálkodó egység rendelkezésére.
- IE6 Az IFRIC 14 értelmezés 24. bekezdése előírja, hogy a gazdálkodó egység olyan mértékben jelenítsen meg kötelezettséget, amilyen mértékben a további fizetendő hozzájárulások nem állnak a rendelkezésére.
- IE7 Ezért a nettó meghatározott juttatási kötelezettség 180, amely 100 hiányból plusz az IFRIC 14 értelmezés 24. bekezdésében szereplő előírások eredményeként keletkező 80 további kötelezettségből áll. Egyéb kötelezettséget nem jelenítenek meg a 300 hozzájárulás megfizetésére vonatkozó jogszabály szerinti kötelem tekintetében.

Összefoglalás

Eszközök valós értéke	1 000
IAS 19 standard szerinti meghatározott juttatási kötelem jelenértéke	(1 100)
Hiány	(100)
Az eszközértékhatár hatása	(80)
Nettó meghatározott juttatási kötelezettség	(180)

- IE8 Ha a 300 hozzájárulás megfizetésre kerül, a nettó meghatározott juttatási eszköz 120 lesz.

Példa 3—A minimális alapképzési követelmény hatása, ha a fizetendő hozzájárulások nem állnának teljesen rendelkezésre, valamint a jövőbeni hozzájárulás csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági haszonra tett hatás

- IE9 Egy gazdálkodó egység a „C” programban 95 százalékos finanszírozási szinttel rendelkezik minimális alapképzési alapon (amelyet az IAS 19 standard szerint előírttól eltérő alapon értékel). A minimális alapképzési követelmények előírják, hogy a gazdálkodó egység fizessen hozzájárulásokat a következő három évben, hogy a finanszírozási szintet 100 százalékra növelje. Hozzájárulások szükségesek a minimális alapképzési alapon számított hiány (elmaradás) kipótlásához és a jövőbeni szolgálat fedezéséhez.
- IE10 A „C” program az IAS 19 standard szerinti 50 többlettel rendelkezik a beszámolási időszak végén, amely semmilyen körülmények között sem téríthető vissza a gazdálkodó egység számára.
- IE11 Alább vannak bemutatva azon hozzájárulások nominális összegei, amelyek szükségesek az elmaradás, valamint a jövőbeni szolgálat tekintetében a következő három évben, hogy megfeleljenek a minimális alapképzési követelményeknek.

Év	A minimális alapképzési követelményre vonatkozó összes hozzájárulás	Az elmaradás kipótlásához szükséges hozzájárulások	A jövőbeni szolgálat fedezéséhez szükséges hozzájárulások
1	135	120	15
2	125	112	13
3	115	104	11

Követelmények alkalmazása

- IE12 A gazdálkodó egység meglévő kötelme a már megkapott szolgálatok tekintetében tartalmazza azon hozzájárulásokat, amelyek szükségesek az elmaradás kipótlásához, de nem tartalmazza azon hozzájárulásokat, amelyek a jövőbeni szolgálatok fedezéséhez szükségesek.
- IE13 A gazdálkodó egység kötelmének jelenértéke - évi 6 százalékos diszkontrátát feltételezve - körülbelül 300, a következők szerint számítva:

$$[120/(1,06) + 112/(1,06)^2 + 104/(1,06)^3]$$
- IE14 Amikor ezeket a hozzájárulásokat befizetik a programba, az IAS 19 standard szerinti többlet (vagyis az eszközök valós értéke csökkentve a meghatározott juttatási kötelem jelenértékével) más tényezők változatlansága esetén, 50-ről 350-re emelkedne (300+50).
- IE15 Azonban a többlet nem visszatérítendő, bár egy eszköz rendelkezésre állhatna jövőbeni hozzájárulás csökkentéseként.
- IE16 Az IFRIC 14 értelmezés 20. bekezdésével összhangban a jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági haszon az alábbiak összege:
- (a) bármely olyan összeg, amely csökkenti a jövőbeni szolgálatra vonatkozó jövőbeni minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulásokat, mert a gazdálkodó egység előleget fizetett (vagyis az összeget azelőtt fizette ki, hogy erre kötelezett lett volna); és
 - (b) a 16. és 17. bekezdésnek megfelelően a jövőbeni szolgálat becsült költsége az egyes időszakokra vonatkozóan, csökkentve azokkal a becsült, minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulásokkal, amelyek a jövőbeni szolgálatra vonatkozóan az adott időszakokban szükségesek lennének, ha nem lett volna az (a) pontban leírt előlegfizetés.
- IE17 Ebben a példában nincs a 20 (a) bekezdésben leírt előlegfizetés. A 20 (b) bekezdés alkalmazásakor a jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló összegek alább vannak bemutatva.

Év	IAS 19 standard szerinti szolgálati költség	Jövőbeni szolgálat fedezéséhez szükséges minimális hozzájárulások	Hozzájárulás csökkentéseként rendelkezésre álló összeg
1	13	15	(2)
2	13	13	0
3	13	11	2
4+	13	9	4

- IE18 6 százalékos diszkontrátát feltételezve a jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági haszon jelenértéke ezért egyenlő:

$$(2)/(1,06) + 0/(1,06)^2 + 2/(1,06)^3 + 4/(1,06)^4 \dots = 56$$

Így az IAS 19 standard 58 (b) bekezdésével összhangban a jövőbeni hozzájárulások csökkentéséből rendelkezésre álló gazdasági haszon jelenértéke 56-ra korlátozódik.

- IE19 Az IFRIC 14 értelmezés 24. bekezdése előírja, hogy a gazdálkodó egység olyan mértékben jelenítsen meg kötelezettséget, amilyen mértékben a további fizetendő hozzájárulások nem fognak teljesen rendelkezésre állni. Ezért az eszközértékhatar hatása 294 ($50 + 300 - 56$).
- IE20 A gazdálkodó egység 244 nettó meghatározott juttatási kötelezettséget jelenít meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A minimális alapképzési elmaradás finanszírozására vonatkozó egyéb kötelezettség nem kerül megjelenítésre a hozzájárulás nyújtásával kapcsolatos kötelelem tekintetében.

Összefoglalás

Többslet	50
Nettó meghatározott juttatási eszköz (a minimális alapképzési követelmény figyelembevétele előtt)	50
Az eszközértékhatar hatása	(294)
Nettó meghatározott juttatási kötelezettség	(244)

- IE21 Ha a 300 hozzájárulás befizetésre kerül a programba, a nettó meghatározott juttatási eszköz 56 lesz ($300 - 244$).

Példa 4—Az előlegfizetés hatása, amikor a minimális alapképzési követelmény meghaladja a várható jövőbeni szolgálati ráfordítást

- IE22 Egy gazdálkodó egység köteles a „D” programot úgy finanszírozni, hogy ne keletkezzen hiány a minimális alapképzési alapon. A gazdálkodó egység köteles a minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulásokat megfizetni, hogy minden egyes időszakban fedezze a minimális alapképzési alapon meghatározott szolgálati költséget.
- IE23 A „D” program az IAS 19 standard szerinti 35 többlettel rendelkezik 20X1 elején. Ez a példa feltételezi, hogy a diszkontráta és az eszközök várható hozama 0 százalék, és hogy a program semmilyen körülmények között sem térítheti vissza a többletet a gazdálkodó egység számára, de felhasználhatja a többletet a jövőbeni hozzájárulások csökkentésére.
- IE24 A jövőbeni szolgálat fedezéséhez szükséges minimális hozzájárulás 15 minden egyes évre vonatkozóan a következő öt évben. Az IAS 19 standard szerinti várható szolgálati költség 10 minden egyes évben.
- IE25 A gazdálkodó egység 30 előleget fizet 20X1 elején a 20X1 és 20X2 évekre vonatkozóan, ezzel 65-re növelve a többletét 20X1 elején. Ez az előlegfizetés csökkenti a jövőbeni hozzájárulásokat, amelyeket várhatóan a következő két évben fizet a következők szerint:

Év	IAS 19 standard szerinti szolgálati költség	Minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulás előlegfizetés előtt	Minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulás előlegfizetés után
20X1	10	15	0
20X2	10	15	0
20X3	10	15	15

Év	IAS 19 standard szerinti szolgálati költség	Minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulás előlegfizetés előtt	Minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulás előlegfizetés után
20X4	10	15	15
20X5	10	15	15
Összesen	50	75	45

Követelmények alkalmazása

- IE26 Az IFRIC 14 értelmezés 20. és 22. bekezdéseivel összhangban 20X1 elején a jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági haszon az alábbiak összege:
- (a) 30, amely a minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulások előlegfizetése; és
 - (b) nulla. A jövőbeni szolgálathoz szükséges becsült minimális alapképzési követelmény szerinti hozzájárulás 75 lenne, ha nem lenne előlegfizetés. Ezen hozzájárulások meghaladják a becsült jövőbeni szolgálati költséget (50); ezért a gazdálkodó egység nem tudja felhasználni az IE23 bekezdésben említett 35 többlet semmilyen részét (lásd a 22. bekezdést).
- IE27 0 százalékos diszkontrátát feltételezve a jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági haszon jelenértéke 30-cal egyenlő. Ezért az IAS 19 standard 64. bekezdésével összhangban a gazdálkodó egység 30 nettó meghatározott juttatási eszközt jelenít meg (mivel ez alacsonyabb, mint az IAS 19 standard szerinti 65 többlet).