

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1263/2008**2014/EØS/56/48**

av 16. desember 2008

om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til tolkning nr. 14 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC)(*)

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESSKAP
HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 5. juli 2007 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 14: «IAS 19 — begrensninger av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel, minstekrav til finansiering og samspillet mellom dem», heretter kalt «IFRIC 14». IFRIC 14 presiserer bestemmelser i IAS 19 med hensyn til måling av en ytelsesbasert pensjonseiendel innenfor rammen av ytelsesbaserte pensjonsordninger når det foreligger et minstekrav til finansiering. En netto ytelsesbasert pensjonseiendel i denne sammenheng er det beløp som den virkelige verdien av pensjonsmidlene overstiger nåverdien av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen med. IAS 19 begrenser målingen til nåverdien av de økonomiske fordelene som er tilgjengelige i form av refusjoner fra ordningen eller reduksjoner i framtidige bidrag til ordningen, som kan bli påvirket av minstekravene til finansiering.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at IFRIC 14 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3

nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002. I samsvar med kommisjonsbeslutning 2006/505/EF av 14. juli 2006 om opprettelse av en rådgivende undersøkelsesgruppe for regnskapsstandarder som skal bistå Kommisjonen med hensyn til objektivitet og nøytralitet i uttalelser fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ⁽³⁾ har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.

4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.

5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 innsettes tolkning nr. 14: «IFRIC 14 — IAS 19 — begrensninger av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel, minstekrav til finansiering og samspillet mellom dem» fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende IFRIC 14 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2008.

Artikkel 3

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 338 av 17.12.2008, s. 25, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 74/2009 av 29. mai 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 47 av 3.9.2009, s. 41.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 16. desember 2008.

For Kommisjonen
Charlie McCREEVY
Medlem av Kommisjonen

VEDLEGG

INTERNASJONALE STANDARDER FOR FINANSIELL RAPPORTERING

IFRIC 14	IFRIC-tolkning nr. 14: «IAS 19 — begrensninger av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel, minstekrav til finansiering og samspillet mellom dem»
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IFRIC-TOLKNING 14***IAS 19 —begrensninger av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel, minstekrav til finansiering og samspillet mellom dem*****HENVISNINGER**

- IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap».
- IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»
- IAS 19: «Ytelser til ansatte»
- IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelse og betingede eiendeler»

BAKGRUNN

- 1 I nr. 58 i IAS 19 begrenses målingen av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel til «nåverdien av tilgjengelige økonomiske fordeler i form av tilbakebetalinger fra ordningen eller reduksjoner i framtidige bidrag til ordningen» samt uinnregnede gevinster og tap. Det er reist spørsmål omkring når tilbakebetalinger eller reduksjoner i framtidige bidrag bør regnes som tilgjengelige, særlig når det foreligger et minstekrav til finansiering.
- 2 I mange stater stilles det minstekrav til finansiering for å forbedre sikkerheten ved de pensjonsytelsene som medlemmer av en pensjonsordning har fått løfte om. I slike krav angis vanligvis et minstebeløp eller minstenivå for de bidrag som skal innbetales til en ordning i et gitt tidsrom. Minstekravet til finansiering kan derfor begrense foretakets mulighet for å redusere framtidige bidrag.
- 3 I tillegg kan begrensningen på målingen av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel innebære at minstekravet til finansiering blir tapsbringende. Et krav om innbetaling av bidrag til en ordning vil vanligvis ikke påvirke målingen av den netto ytelsesbaserte pensjonseiendelen eller -forpliktelsen. Dette skyldes at bidragene, straks de er innbetalt, blir eiendeler i ordningen, slik at den ytterligere nettoforpliktelsen er lik null. Et minstekrav til finansiering kan imidlertid medføre en forpliktelse dersom de bidragene som kreves, ikke er tilgjengelige for foretaket når de er innbetalt.

VIRKEOMRÅDE

- 4 Denne tolkning får anvendelse på alle ytelsesbaserte pensjonsordninger og andre langsiktige ytelser til ansatte.
- 5 I denne tolkning menes med «minstekrav til finansiering» alle krav om finansiering av en pensjonsordning eller annen langsiktig ytelsesbasert ordning.

PROBLEMSTILLINGER

- 6 De problemstillinger som behandles i denne tolkning, er
 - a) når tilbakebetalinger eller reduksjoner i framtidige bidrag bør regnes som tilgjengelige i samsvar med nr. 58 i IAS 19,
 - b) hvordan et minstekrav til finansiering kan påvirke muligheten for reduksjoner i framtidige bidrag,
 - c) når et minstekrav til finansiering kan medføre en forpliktelse.

KONSENSUS**Mulighet for en tilbakebetaling eller en reduksjon i framtidige bidrag**

- 7 Et foretak skal vurdere muligheten for en tilbakebetaling eller en reduksjon i framtidige bidrag i samsvar med vilkårene for ordningen og eventuelle lovfestede krav som gjelder i ordningens jurisdiksjon.
- 8 En økonomisk fordel i form av en tilbakebetaling eller en reduksjon i framtidige bidrag, er tilgjengelig dersom foretaket kan realisere den på ett eller annet tidspunkt i ordningens levetid, eller når ordningens forpliktelse gjøres opp. En slik økonomisk fordel kan være tilgjengelig selv om den ikke kan realiseres umiddelbart på balansedagen.
- 9 Den tilgjengelige økonomiske fordel er ikke avhengig av hvordan foretaket planlegger å bruke overskuddet. Et foretak skal beregne den største økonomiske fordel som er tilgjengelig gjennom tilbakebetalinger, reduksjoner i framtidige bidrag eller en kombinasjon av begge deler. Et foretak skal ikke innregne økonomiske fordeler av en kombinasjon av tilbakebetalinger og reduksjoner i framtidige bidrag på grunnlag av forutsetninger som er gjensidig utelukkende.

- 10 I samsvar med IAS 1 skal foretaket opplyse om de viktigste kildene til estimeringsusikkerhet på balansedagen som kan innebære en betydelig risiko for en vesentlig justering av den balanseførte verdien av netto eiendeler og forpliktelser. Dette kan omfatte opplysninger om eventuelle begrensninger i overskuddets realiserbarhet, eller opplysninger om grunnlaget for beregning av den tilgjengelige økonomiske fordelen.

Den økonomiske fordelen som er tilgjengelig som tilbakebetaling

Retten til tilbakebetaling

- 11 En tilbakebetaling er tilgjengelig for et foretak bare dersom foretaket har en ubetinget rett til tilbakebetaling
- i ordningens levetid, uten forutsetning av at ordningens forpliktelser må gjøres opp for at tilbakebetalingen skal oppnås (i noen jurisdiksjoner kan for eksempel foretaket ha rett til tilbakebetaling i ordningens levetid, uansett om ordningens forpliktelser er gjort opp eller ikke), eller
 - under forutsetning av at ordningens forpliktelser gjøres opp gradvis over tid inntil alle medlemmene har trådt ut av ordningen, eller
 - under forutsetning av at alle ordningens forpliktelser gjøres opp på én gang (dvs. som en avvikling av ordningen).

En ubetinget rett til tilbakebetaling kan foreligge uansett hvilket finansieringsnivå planen har på balansedagen.

- 12 Dersom foretakets rett til tilbakebetaling av et overskudd er avhengig av at én eller flere usikre framtidige hendelser skal skje eller ikke skje, og som ikke ligger fullstendig innenfor foretakets kontroll, har foretaket ikke en ubetinget rett, og skal ikke innregne en eiendel.
- 13 Et foretak skal måle den økonomiske fordelen som er tilgjengelig som en tilbakebetaling, som det overskuddsbeløpet på balansedagen (som virkelig verdi av ordningens eiendeler, minus nåverdien av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen) som foretaket har rett til å motta som en tilbakebetaling, minus eventuelle tilknyttede utgifter. Dersom en tilbakebetaling for eksempel skal beskattes på annen måte enn ved inntektsskatt, skal et foretak måle tilbakebetalingsbeløpet etter at skatten er trukket fra.
- 14 Ved måling av en tilbakebetaling som var tilgjengelig da ordningen ble nedlagt (nr. 11 c)), skal et foretak inkludere de utgiftene ved ordningen som er knyttet til at ordningens forpliktelser skal gjøres opp og tilbakebetalingen foretas. Et foretak skal for eksempel trekke fra honorarer til fagfolk dersom disse er betalt gjennom ordningen og ikke av foretaket, samt utgiftene til eventuelle forsikringspremier som kan være nødvendige for å sikre forpliktelsen ved avvikling.
- 15 Dersom tilbakebetalingsbeløpet beregnes til å utgjøre hele eller en del av overskuddet istedenfor et fast beløp, skal foretaket ikke foreta noen justering for pengers tidsverdi, selv om tilbakebetalingen bare kan realiseres i fremtiden.

Den økonomiske fordelen som er tilgjengelig som en reduksjon i bidrag

- 16 Dersom det ikke foreligger noe minstekrav til finansiering, skal et foretak beregne den økonomiske fordelen som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag, som det minste av
- ordningens overskudd, og
 - nåverdien av foretakets kostnad ved framtidige perioders pensjonsopptjening, dvs. fratrukket eventuelle deler av framtidige utgifter som skal dekkes av de ansatte, for hvert år av ordningens forventede levetid og foretakets forventede levetid.
- 17 Et foretak skal beregne kostnadene ved framtidige perioders pensjonsopptjening på grunnlag av forutsetninger som stemmer overens med dem som ble anvendt til å beregne den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen, og på grunnlag av situasjonen slik den foreligger på balansedagen, som fastsatt i IAS 19. Derfor skal foretaket forutsette at det ikke skjer noen endring i de framtidige ytelsene som skal gis i henhold til ordningen inntil den blir endret, og at arbeidsstyrken er stabil i fremtiden, med mindre foretaket på balansedagen påviselig er forpliktet til å foreta en reduksjon i antallet ansatte som er omfattet av ordningen. I sistnevnte tilfelle skal forutsetningen om den framtidige arbeidsstyrken omfatte reduksjonen. Et foretak skal beregne nåverdien av kostnader ved framtidige perioders pensjonsopptjening ved å anvende den samme diskonteringsrenten som ble anvendt ved beregning av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen på balansedagen.

Virkingen som et minstekrav til finansiering har på den økonomiske fordelen som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag

- 18 Et foretak skal dele inn eventuelle minstekrav til finansiering på et gitt tidspunkt i bidrag som kreves for å dekke
- eventuell underdekning av tidligere tjenester på grunnlag av minstekravene til finansiering, og b) framtidig periodisering av ytelser.
- 19 Bidrag til dekning av eventuell eksisterende underdekning på grunnlag av minstekrav til finansiering med hensyn til tjenester som alt er mottatt, påvirker ikke framtidige bidrag til framtidige tjenester. De kan medføre en forpliktelse i samsvar med nr. 23–26.

- 20 Dersom det ikke foreligger noe minstekrav til finansiering for bidrag knyttet til framtidig periodisering av ytelser, skal et foretak beregne den økonomiske fordel som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag, som nåverdien av
- den beregnede kostnaden ved framtidige perioders pensjonsopptjening for hvert år, i samsvar med nr. 16 og 17, minus
 - de beregnede minstebidragene til finansiering som kreves med hensyn til framtidig periodisering av ytelser samme året.
- 21 Et foretak skal beregne de minstebidragene til finansiering som kreves med hensyn til framtidig periodisering av ytelser, og samtidig ta hensyn til virkningen av eventuelle eksisterende overskudd på grunnlag av minstekravet til finansiering. Et foretak skal anvende de forutsetningene som kreves i henhold til minstekravet til finansiering, og, for eventuelle faktorer som ikke er angitt i minstekravet til finansiering, de forutsetningene som stemmer overens med dem som anvendes til beregning av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen og med situasjonen slik den foreligger på balansedagen, som fastsatt i IAS 19. Beregningen skal omfatte eventuelle endringer som forventes som følge av at foretaket betaler de forfalte minstebidragene. Beregningen skal imidlertid ikke omfatte virkningen av forventede endringer i vilkårene for minstekrav til finansiering som ikke i hovedsak er vedtatt eller avtalt på balansedagen.
- 22 Dersom det framtidige minstebidraget for finansiering som kreves med hensyn til framtidig periodisering av ytelser, i et gitt år overstiger kostnadene ved framtidige perioders pensjonsopptjening i henhold til IAS 19, vil nåverdien av det overskytende beløpet redusere beløpet for den eiendelen som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag på balansedagen. Beløpet for eiendelen som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag, kan imidlertid aldri bli mindre enn null.

Når et minstekrav til finansiering kan medføre en forpliktelse

- 23 Dersom et foretak i henhold til et minstekrav til finansiering har en plikt til å betale bidrag for å dekke en eksisterende underdekning på grunnlag av minstekravet til finansiering med hensyn til tjenester som alt er mottatt, skal foretaket beregne hvorvidt bidragene som skal betales, vil være tilgjengelige som en tilbakebetaling eller en reduksjon i framtidige bidrag etter at de er innbetalt til ordningen.
- 24 I den grad bidragene som skal betales, ikke er tilgjengelige etter at de er innbetalt til ordningen, skal foretaket innregne den som forpliktelse når denne plikten oppstår. Forpliktelsen skal redusere den netto ytelsesbaserte pensjonseiendelen eller øke den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen, slik at ingen gevinster eller tap forventes å oppstå som følge av anvendelsen av nr. 58 i IAS 19 når bidragene betales.
- 25 Et foretak skal anvende nr. 58A i IAS 19 før det beregner forpliktelsen i samsvar med nr. 24.
- 26 Forpliktelsen med hensyn til minstekravet til finansiering og eventuelle etterfølgende nye målinger av denne forpliktelsen, skal innregnes umiddelbart i samsvar med foretakets vedtatte retningslinjer for innregning av virkningen av begrensningen i nr. 58 i IAS 19 på målingen av den netto ytelsesbaserte pensjonseiendelen. Dette gjelder særlig for
- et foretak som innregner virkningen av begrensningen i nr. 58 i resultatet, som i samsvar med nr. 61 g) i IAS 19 skal innregne justeringen umiddelbart i resultatet,
 - et foretak som innregner virkningen av begrensningen i nr. 58 i oppstillingen over innregnede inntekter og kostnader i samsvar med nr. 93C i IAS 19, som skal innregne justeringen umiddelbart i oppstillingen over innregnede inntekter og kostnader.

IKRAFTTREDELSE

- 27 Et foretak skal anvende denne tolkning på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2008 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt.

OVERGANGSBESTEMMELSER

- 28 Et foretak skal anvende denne tolkning fra begynnelsen av den første perioden som presenteres i det første finansregnskapet som tolkningen gjelder for. Et foretak skal innregne eventuelle førstegangsjusteringer som oppstår som følge av anvendelsen av denne tolkning, i opptjent egenkapital ved begynnelsen av den aktuelle perioden.