

KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 633/2010

2015/EØS/58/65

av 19. juli 2010

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)(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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) 15. november 2009 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 14: «Forskuddsbetalinger av minstekrav til finansiering», heretter kalt «endringer av IFRIC 14». Målet med endringene av IFRIC 14 er å fjerne en utilsiktet konsekvens av IFRIC 14 i tilfeller der et foretak som er underlagt et minstekrav til finansiering og foretar en forskuddsbetaling av bidrag, under visse omstendigheter skal innregne forskuddsbetalingen som en kostnad. I tilfeller der en ytelsesbasert pensjonsordning er underlagt et minstekrav til finansiering, skal denne forskuddsbetalingen i henhold til endringen av IFRIC 14 behandles som enhver annen forskuddsbetaling, dvs. som en eiendel.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av 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 endres tolkning nr. 14 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene av IFRIC 14 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2010.

Artikkel 3

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

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

Utferdiget i Brussel, 19. juli 2010.

For Kommisjonen

José Manuel BARROSO

President

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 186 av 20.7.2010, s. 10, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 27/2011 av 1. april 2011 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 37 av 30.6.2011, s. 29.

⁽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.

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

IFRIC 14	Endringer av IFRIC-tolkning nr. 14: «Forskuddsbetalinger av minstekrav til finansiering»
----------	---

ENDRINGER AV IFRIC 14

Nr. 16-18 og 20-22 endres.

Nytt nr. 3A, 27B og 29 tilføyes.

BAKGRUNN

- 3A I november 2009 endret IASB (International Accounting Standards Board) IFRIC 14 for å fjerne en utilsiktet konsekvens av behandlingen av forskuddsbetalinger av framtidige bidrag i visse sammenhenger når det foreligger et minstekrav til finansiering.

KONSENSUS

Den økonomiske fordel som er tilgjengelig som en reduksjon i bidrag

- 16 Dersom det ikke foreligger noe minstekrav til finansiering for bidrag for framtidige tjenester, er den økonomiske fordel som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag,
- a) [opphevet]
 - b) foretakets kostnad ved framtidige perioders pensjonsopptjening for hver periode av ordningens forventede levetid og foretakets forventede levetid. I foretakets kostnad ved framtidige perioders pensjonsopptjening inngår ikke beløp som skal dekkes av de ansatte.
- 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 ved slutten av rapporteringsperioden, 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 framtiden, med mindre foretaket ved slutten av rapporteringsperioden 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.

Virkingen som et minstekrav til finansiering har på den økonomiske fordel 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
- a) eventuell underdekning av tidligere tjenester på grunnlag av minstekravene til finansiering, og b) framtidige tjenester.
- 20 Dersom det foreligger et minstekrav til finansiering for bidrag knyttet til framtidige tjenester, er den økonomiske fordel som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag, summen av
- a) ethvert beløp som reduserer bidrag med hensyn til minstekrav til finansiering for framtidige tjenester fordi foretaket har foretatt en forskuddsbetaling (dvs. har betalt beløpet før det var forpliktet til å gjøre det), og
 - b) den beregnede kostnaden ved framtidige perioders pensjonsopptjening for hver periode i samsvar med nr. 16 og 17, minus beregnede bidrag med hensyn til minstekrav til finansiering som ville kreves for framtidige tjenester i disse periodene dersom det ikke var foretatt noen forskuddsbetaling som omhandlet i bokstav a).
- 21 Et foretak skal estimere bidraget med hensyn til minstekrav til finansiering for framtidige tjenester og samtidig ta hensyn til virkingen av eventuelle eksisterende overskudd beregnet på grunnlag av minstekravet til finansiering, men eksklusive den forskuddsbetalingen som er beskrevet i nr. 20 a). Et foretak skal anvende forutsetninger som stemmer overens med minstekravet til finansiering, og for eventuelle faktorer som ikke er angitt i dette kravet, de forutsetningene som stemmer overens med dem som anvendes til beregning av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen og med situasjonen slik den foreligger ved slutten av rapporteringsperioden som fastsatt i IAS 19. Beregningen skal omfatte eventuelle endringer som forventes som følge av at foretaket betaler minstebidragene når de forfaller. Beregningen skal imidlertid ikke omfatte virkingen av forventede endringer i vilkårene for minstekrav til finansiering som ikke i hovedsak er vedtatt eller avtalt ved slutten av rapporteringsperioden.
- 22 Når et foretak fastsetter det beløp som er beskrevet i nr. 20 b), og dersom bidraget med hensyn til minstekrav til finansiering for framtidige tjenester i en gitt periode overstiger kostnadene ved framtidige perioders pensjonsopptjening i henhold til IAS 19, vil det overskytende beløpet redusere den økonomiske fordel som er tilgjengelig som en reduksjon i framtidige bidrag. Beløpet beskrevet i nr. 20 b) kan imidlertid aldri bli mindre enn null.

IKRAFTTREDELSE

- 27B *Forskuddsbetalinger av minstekrav til finansiering* tilføyde nr. 3A og endret nr. 16-18 og 20-22. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2011 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

OVERGANGSBESTEMMELSER

- 29 Et foretak skal anvende endringene i nr. 3A, 16–18 og 20–22 fra begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden som presenteres i det første finansregnskapet der foretaket anvender denne tolkning. Dersom foretaket tidligere har anvendt denne tolkning, uten at det har anvendt endringene, skal det innregne justeringen som oppstår som følge av anvendelsen av endringene, i opptjent egenkapital ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden som presenteres.
-