

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNARÓ (ESB) 2019/402**2020/EES/5/57**

frá 13. mars 2019

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 19 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla ⁽¹⁾, einkum 1. mgr. 3. gr.,*og að teknu tilliti til eftirfarandi:*

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 7. febrúar 2018 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út Kerfisbreyting, réttindaskerðing eða uppgjör (breytingar á IAS-staðli 19) innan rammans um reglulegt endurbótaferli sitt sem miðar að því að einfalda og skýra staðlana. Markmiðið með breytingunum er að skýra nánar að eftir að réttindatengd kerfisbreyting, réttindaskerðing eða uppgjör á sér stað ætti eining að beita uppfærðum forsendum úr endurmati á hreinni réttindatengdri skuldbindingu (eign) sinni það sem eftir er reikningsskilatímabilsins.
- 3) Eftir samráð við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil ályktar framkvæmdastjórnin að breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 19, *starfskjör*, uppfylli skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 4) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 5) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrinefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

*1. gr.*Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 19, *starfskjör*, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.*2. gr.*

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdegi fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2019 eða síðar.

*3. gr.*Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 72, 14.3.2019, bls. 6. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 329/2019 frá 13. desember 2019 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjttíð. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(2) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjttíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 13. mars 2019.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Kerfisbreyting, réttindaskerðing eða uppgjör

(Breytingar á IAS-staðli 19)

Breytingar á IAS-staðli 19, *starfskjör*

Liðum 101A, 122A, 123A og 179 er bætt við og 57., 99., 120., 123., 125., 126. og 156. lið er breytt. Fyrirsögn er bætt við á undan lið 122A.

EFTIRLAUNAKJÖR: RÉTTINDATENGD KERFI

...

Færsla og mat

...

57. Færsla einingar vegna réttindatengdra kerfa felur í sér eftirfarandi skref:

...

c) ákvörðun fjárhæða sem skal færa í rekstrarreikning:

i) kostnaðar við réttindaávinnslu tímabilsins (sjá 70.–74. lið og lið 122A).

...

...

Kostnaður vegna réttindaávinnslu fyrri tímabila og hagnaður og tap við uppgjör

99. Þegar kostnaður vegna réttindaávinnslu fyrri tímabila, eða hagnaður eða tap við uppgjör, er ákvarðaður skal eining endurmeta hreina réttindatengda skuldbindingu (eign) með gangvirði eigna til greiðslu lífeyris og gildandi tryggingafræðilegum forsendum (þ.m.t. gildandi markaðsvextir og önnur markaðsverð) sem endurspegla:

a) kjörin sem standa til boða samkvæmt kerfinu og eignum til greiðslu lífeyris fyrir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör og

b) kjörin sem standa til boða samkvæmt kerfinu og eignum til greiðslu lífeyris eftir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör.

...

101A Þegar kerfisbreyting, réttindaskerðing eða uppgjör á sér stað skal eining færa og meta allan kostnað vegna réttindaávinnslu fyrri tímabila, eða hagnað eða tap við uppgjör, í samræmi við 99.–101. lið og 102.–112. lið. Í því sambandi skal eining ekki taka tillit til áhrifa efri marka eigna. Eining skal síðan ákvarða áhrif efri marka eigna eftir kerfisbreytinguna, réttindaskerðinguna eða uppgjörið og skal færa allar breytingar á þeim áhrifum í samræmi við d-lið 57. liðar.

...

Þættir réttindatengds kostnaðar

120. Eining skal færa þætti réttindatengds kostnaðar, nema að því marki sem gerð er krafa um það í öðrum alþjóðlegum reikningsskilastaðli eða það heimilað að þeir séu meðtaldir í kostnaðarverði eignar, eins og hér segir:

a) kostnað vegna réttindaávinnslu (sjá 66.–112. lið og lið 122A) í rekstrarreikning,

...

Kostnaður vegna réttindaávinnslu tímabilsins

122A Eining skal ákvarða kostnað vegna réttindaávinnslu tímabilsins með því að nota tryggingafræðilegar forsendur sem ákvarðaðar voru við upphaf árlega reikningsskilatímabilsins. Ef eining endurmetur hreina réttindatengda skuldbindingu (eign) í samræmi við 99. lið skal hún þó ákvarða kostnað vegna réttindaávinnslu tímabilsins fyrir

það sem eftir er af árlega reikningsskilatímabilinu eftir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör með því að nota þær tryggingafræðilegu forsendur sem notaðar voru til að endurmeta hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) í samræmi við b-lið 99. liðar.

Hreindir vextir af hreinni réttindatengdri skuldbindingu (eign)

123. Eining skal ákvarða hreina vexti af hreinni réttindatengdri skuld (eign) með því að margfalda hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) með afvöxtunarstuðlinum sem tilgreindur er í 83. lið.

123A Til að ákvarða hreina vexti í samræmi við 123. lið skal eining nota hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) og afvöxtunarstuðulinn sem ákvörðuð voru við upphaf árlega reikningsskilatímabilsins. Ef eining endurmetur hreina réttindatengda skuldbindingu (eign) í samræmi við 99. lið skal hún þó ákvarða hreina vexti fyrir það sem eftir er af árlega reikningsskilatímabilinu eftir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör með því að nota:

a) hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) sem ákvörðuð var í samræmi við b-lið 99. liðar og

b) afvöxtunarstuðulinn sem notaður var til að endurmeta hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) í samræmi við b-lið 99. liðar.

Við beitingu liðar 123A skal einingin einnig taka tillit til allra breytinga á hreinu réttindatengdu skuldbindingunni (eigninni) á tímabilinu sem rekja má til iðgjalda- eða kjaragreiðslna.

...

125. Vaxtatekjur af eignum til greiðslu líffeyris eru þáttur í ávöxtun eigna til greiðslu líffeyris og eru ákvarðaðar með því að margfalda gangvirði eigna til greiðslu líffeyris með afvöxtunarstuðlinum sem tilgreindur er í lið 123A. Eining skal ákvarða gangvirði eigna til greiðslu líffeyris við upphaf árlega reikningsskilatímabilsins. Ef eining endurmetur hreina réttindatengda skuldbindingu (eign) í samræmi við 99. lið skal hún þó ákvarða vaxtatekjur fyrir það sem eftir er af árlega reikningsskilatímabilinu eftir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör með því að nota þær eignir til greiðslu líffeyris sem notaðar voru til að endurmeta hreinu réttindatengdu skuldbindinguna (eignina) í samræmi við b-lið 99. liðar. Við beitingu 125. liðar skal einingin einnig taka tillit til allra breytinga á eignum til greiðslu líffeyris, í eigu einingarinnar á tímabilinu, sem rekja má til iðgjalda- eða kjaragreiðslna. Mismunurinn milli vaxtatekna af eignum til greiðslu líffeyris og ávöxtunar eigna til greiðslu líffeyris er tekinn með í endurmatinu á hreinni réttindatengdri skuldbindingu (eign).

126. Vextir af áhrifum efri marka eigna eru hluti af heildarbreytingu á áhrifum efri marka eigna og eru ákvarðaðir með því að margfalda áhrif efri marka eigna með afvöxtunarstuðlinum sem tilgreindur er í lið 123A. Eining skal ákvarða áhrif efri marka eigna við upphaf árlega reikningsskilatímabilsins. Ef eining endurmetur hreina réttindatengda skuldbindingu (eign) í samræmi við 99. lið skal hún þó ákvarða vexti af áhrifum efri marka eigna fyrir það sem eftir er af árlega reikningsskilatímabilinu eftir kerfisbreytingu, réttindaskerðingu eða uppgjör með því að taka tillit til allra breytinga á áhrifum efri marka eigna sem ákvarðaðar eru í samræmi við lið 101A. Mismunurinn milli vaxta af áhrifum efri marka eigna og heildarbreytingar á áhrifum efri marka eigna er tekinn með í endurmatinu á hreinni réttindatengdri skuldbindingu (eign).

...

ÖNNUR LANGTÍMASTARFSKJÖR

...

Færsla og mat

...

156. Að því er varðar önnur langtímarstarfskjör skal eining færa hreina samtölu eftirfarandi fjárhæða í rekstrarreikning, nema að því marki sem gerð er krafa um það í öðrum IFRS-staðli eða það heimilað að þær séu meðtaldar í kostnaðarverði eignar:

a) kostnaðar við réttindaávinnslu (sjá 66.–112. lið og lið 122A),

...

UMBREYTING OG GILDISTÖKUDAGUR

...

179. *Kerfisbreyting, réttindaskerðing eða uppgjör* (breytingar á IAS-staðli 19), útgefið í febrúar 2018, bætti við liðum 101A, 122A og 123A og breytti 57., 99., 120., 123., 125., 126. og 156. lið. Eining skal beita þessum breytingum á kerfisbreytingar, réttindaskerðingar eða uppgjör sem eiga sér stað við eða eftir upphaf fyrsta árlega reikningsskilafímabilsins sem hefst 1. janúar 2019 eða síðar. Heimilt er að beita breytingunum fyrr. Ef eining beitir þessum breytingum fyrr skal hún greina frá því.
-