

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 2015/29****2020/EØS/18/55****av 17. desember 2014****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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 19(\*)**

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<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 21. november 2013 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 19: «Ytelser til ansatte» med tittelen «Ytelsesbaserte pensjonsordninger: bidrag fra ansatte». Målet med endringene er å forenkle og klargjøre regnskapsføringen av bidrag fra ansatte eller tredjemann knyttet til ytelsesbaserte pensjonsordninger.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 19 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) 19: «Ytelser til ansatte» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. februar 2015 eller senere.

*Artikkel 3*Denne forordning trer i kraft den tredje dagen 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 17. desember 2014.

*For Kommisjonen*

Jean-Claude JUNCKER

*President*

---

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 5 av 9.1.2015, s. 11, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 171/2015 av 11. juni 2015 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 69 av 15.12.2016, s. 72.

(1) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

(2) Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

## VEDLEGG

**Ytelsesbaserte pensjonsordninger: bidrag fra ansatte<sup>(1)</sup>**

(Endringer av IAS 19)

Nr. 93–94 endres, og nytt nr. 175 tilføyes. Nr. 92 tas med bare til orientering.

**Aktuarmessige forutsetninger: lønn, ytelser og legehjelpsutgifter**

...

- 92 Enkelte ytelsesbaserte pensjonsordninger krever at ansatte eller tredjemann bidrar til kostnaden ved ordningen. Bidrag fra ansatte reduserer kostnaden ved ytelsene for foretaket. Et foretak kan vurdere om bidrag fra tredjemann reduserer kostnaden ved ytelsene for foretaket, eller er en rett til refusjon som beskrevet i nr. 116. Bidrag fra ansatte eller tredjemann er enten fastsatt i de formelle vilkårene for ordningen (eller oppstår av en underforstått plikt som går utover disse vilkårene) eller er skjønsmessige. Skjønsmessige bidrag fra ansatte eller tredjemann reduserer kostnaden ved periodens pensjonsopptjening ved betaling av disse bidragene til ordningen.
- 93 Bidrag fra ansatte eller tredjemann fastsatt i de formelle vilkårene for ordningen vil enten redusere kostnaden ved periodens pensjonsopptjening (dersom den er knyttet til arbeid eller påvirke nye målinger av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) (dersom de ikke er knyttet til arbeid). Et eksempel på bidrag som ikke er knyttet til arbeid, er når bidragene skal redusere et underskudd som oppstår av tap på pensjonsmidlene eller aktuarmessige tap. Dersom bidrag fra ansatte eller tredjemann er knyttet til arbeid, reduserer bidragene kostnaden ved pensjonsopptjening på følgende måte:
- Dersom størrelsen på bidragene er avhengig av antall tjenesteår, skal et foretak henføre bidragene til tjenesteperioder ved bruk av den samme fordelingsmetoden som kreves etter nr. 70 for bruttoytelsen (dvs. enten bruke ordningens formel for beregning av bidragene eller fordele dem lineært), eller
  - dersom størrelsen på bidragene er uavhengig av antall tjenesteår, kan foretaket innregne bidragene som en reduksjon av kostnaden ved pensjonsopptjening for den perioden da det tilknyttede arbeidet utføres. Eksempler på bidrag som er uavhengige av antall tjenesteår, er bidrag som utgjør en fast prosentdel av den ansattes lønn, et fast beløp i hele tjenesteperioden eller et beløp som er avhengig av den ansattes alder.

Nr. A1 gir tilknyttet veiledning i anvendelse.

- 94 For bidrag fra ansatte eller tredjemann som henføres til tjenesteperioder i samsvar med nr. 93 bokstav a), medfører endringer i bidragene
- kostnad ved inneværende og tidligere perioders pensjonsopptjening (dersom endringene ikke er fastsatt i de formelle vilkårene i en ordning og ikke oppstår av en underforstått plikt), eller
  - aktuarmessige gevinster og tap (dersom endringene er fastsatt i de formelle vilkårene i en ordning eller oppstår av en underforstått plikt).

...

**IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

...

- 175 Ved «Ytelsesbaserte pensjonsordninger: bidrag fra ansatte» (Endringer av IAS 19), utgitt i november 2013, ble nr. 93–94 endret. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av vedleggene til IAS 19: «Ytelser til ansatte»**

Vedlegg A tilføyes.

<sup>(1)</sup> «Kopiering er tillatt innenfor Det europeiske økonomiske samarbeidsområde. Alle eksisterende rettigheter forbeholdes utenfor EØS, unntatt retten til å kopiere til privat bruk eller i samsvar med god praksis. Nærmere opplysninger kan skaffes fra IASB på [www.iasb.org](http://www.iasb.org).»

## Vedlegg A

### Veiledning i anvendelse

*Dette vedlegg er en integrert del av denne IFRS. Det beskriver anvendelsen av nr. 92–93, og har samme rettslige status og samme rettsvirkning som de andre delene av denne IFRS.*

A1 Regnskapskravene for bidrag fra ansatte eller tredjemann illustreres i diagrammet nedenfor.

