

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2019/402**2021/EØS/30/85**

av 13. mars 2019

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⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 7. februar 2018 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) «Endring, avkorting eller oppgjør av ordningen» (endringer av IAS 19) innenfor rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Formålet med endringene er å presisere at et foretak, etter endring, avkorting eller oppgjør av en ytelsesbasert pensjonsordning, bør anvende de ajourførte forutsetningene fra den nye målingen av sin netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelse (-eiendel) for resten av rapporteringsperioden.
- 3) Etter samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) konkluderer Kommisjonen med at endringene av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 19: «Ytelser til ansatte» oppfyller 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) nr. 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. januar 2019 eller senere.

Artikkel 3

Denne forordning tretr i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 72 av 14.3.2019, s. 6, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 329/2019 av 13. desember 2019 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 14 av 5.3.2020, s. 99.

(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).

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

Utferdiget i Brussel 13. mars 2019.

For Kommissjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

Endring, avkorting eller oppgjør av ordningen

(Endringer av IAS 19)

Endringer av IAS 19: «Ytelser til ansatte»

Nr. 101A, 122A, 123A og 179 tilføyes, og nr. 57, 99, 120, 123, 125, 126 og 156 endres. Ny overskrift tilføyes før nr. 122A.

PENSJONSYTELSE: YTELSESBASERTE PENSJONSORDNINGER

...

Innregning og måling

...

57. Foretakets regnskapsføring av ytelsesbaserte pensjonsordninger innebærer at foretaket

...

c) fastsetter de beløp som skal innregnes i resultatet, dvs.

i) kostnad ved pensjonsopptjening (se nr. 70-74 og nr. 122A),

...

...

Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening og gevinster og tap ved oppgjør

99. Når kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening, eller en gevinst eller et tap ved oppgjør, fastsettes, skal et foretak måle på nytt den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) ved hjelp av løpende virkelig verdi av pensjonsmidlene og gjeldende aktuariemessige forutsetninger (herunder løpende rente og andre løpende priser i markedet) som gjenspeiler:

(a) de ytelsene som tilbys i henhold til ordningen, og pensjonsmidlene før ordningen endres, avkortes eller gjøres opp, og

(b) de ytelsene som tilbys i henhold til ordningen, og pensjonsmidlene etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp.

...

101A Når endring, avkorting eller oppgjør av ordningen skjer, skal et foretak innregne og måle alle kostnader ved tidligere perioders pensjonsopptjening, eller en gevinst eller et tap ved oppgjør, i samsvar med nr. 99–101 og nr. 102–112. I den forbindelse skal foretaket ikke ta hensyn til virkningen av den øvre grensen for eiendelen. Et foretak skal deretter fastsette virkningen av den øvre grensen for eiendelen etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp, og skal innregne eventuelle endringer i den virkningen i samsvar med nr. 57 bokstav d).

...

Bestanddeler av ytelsesbaserte pensjonskostnader

120. Et foretak skal, unntatt i den utstrekning en annen internasjonal standard for finansiell rapportering krever eller tillater at de inkluderes i en eiendels anskaffelseskost, innregne bestanddelene av ytelsesbaserte pensjonskostnader slik:

(a) kostnad ved pensjonsopptjening (se nr. 66–112 og nr. 122A) i resultatet,

...

Kostnad ved inneværende periodes pensjonsopptjening

122A Et foretak skal beregne kostnad ved inneværende periodes pensjonsopptjening ved å anvende aktuariemessige forutsetninger fastsatt ved begynnelsen av årsrapporteringsperioden. Dersom et foretak foretar en ny måling av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i samsvar med nr. 99, skal det imidlertid fastsette

kostnaden ved inneværende periodes pensjonsopptjening for resten av årsrapporteringsperioden etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp, ved hjelp av de aktuarmessige forutsetningene som ble benyttet til å måle den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) på nytt i samsvar med nr. 99 bokstav b).

Nettorente på den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen)

123. Et foretak skal fastsette nettorenten på den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) ved å multiplisere den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) med diskonteringsrenten angitt i nr. 83.

123A For å fastsette nettorenten i samsvar med nr. 123 skal foretaket anvende den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) og diskonteringsrenten fastsatt ved begynnelsen av årsrapporteringsperioden. Dersom et foretak foretar en ny måling av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i samsvar med nr. 99, skal det imidlertid fastsette nettorenten for resten av årsrapporteringsperioden etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp, ved hjelp av:

(a) den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) fastsatt i samsvar med nr. 99 bokstav b), og

(b) diskonteringsrenten som benyttes til å måle den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i samsvar med nr. 99 bokstav b).

Ved anvendelse av nr. 123A skal foretaket også ta hensyn til eventuelle endringer i den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i løpet av perioden som følge av bidrag eller ytelsesutbetalinger.

...

125. Renteinntekt på pensjonsmidler er en bestanddel av avkastningen på pensjonsmidler, og blir fastsatt ved å multiplisere den virkelige verdien av pensjonsmidlene med diskonteringsrenten angitt i nr. 123A. Et foretak skal fastsette den virkelige verdien av pensjonsmidlene ved begynnelsen av årsrapporteringsperioden. Dersom et foretak foretar en ny måling av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i samsvar med nr. 99, skal det imidlertid fastsette renteinntekt for resten av årsrapporteringsperioden etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp, ved hjelp av de pensjonsmidlene som ble benyttet til å måle den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) på nytt i samsvar med nr. 99 bokstav b). Ved anvendelse av nr. 125 skal foretaket også ta hensyn til eventuelle endringer i pensjonsmidlene som holdes i løpet av perioden som følge av bidrag eller ytelsesutbetalinger. Forskjellen mellom renteinntekten på pensjonsmidler og avkastningen på pensjonsmidler blir inkludert i den nye målingen av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen).

126. Rente på virkningen av den øvre grensen for eiendelen er en del av den samlede endringen i virkningen av den øvre grensen for eiendelen, og fastsettes ved å multiplisere virkningen av den øvre grensen for eiendelen med diskonteringsrenten angitt i nr. 123A. Et foretak skal fastsette virkningen av den øvre grensen for eiendelen ved begynnelsen av årsrapporteringsperioden. Dersom et foretak foretar en ny måling av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen) i samsvar med nr. 99, skal det imidlertid fastsette renten på virkningen av den øvre grensen for eiendelen for resten av årsrapporteringsperioden etter at ordningen er endret, avkortet eller gjort opp, idet det tas hensyn til enhver endring i virkningen av den øvre grensen for eiendelen fastsatt i samsvar med nr. 101A. Forskjellen mellom renten på virkningen av den øvre grensen for eiendelen og den samlede endringen i virkningen av den øvre grensen for eiendelen inkluderes i den nye målingen av den netto ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen (-eiendelen).

...

ANDRE LANGSIKTIGE YTELSER TIL ANSATTE

...

Innregning og måling

...

156. For andre langsiktige ytelser til ansatte skal et foretak innregne det samlede nettobeløpet av følgende beløp i resultatet, bortsett fra i den utstrekning en annen internasjonal standard for finansiell rapportering krever eller tillater at det inkluderes i en eiendels anskaffelseskost:

(a) kostnad ved pensjonsopptjening (se nr. 66–112 og nr. 122A),

...

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

179. Ved «Endring, avkorting eller oppgjør av ordningen» (endringer av IAS 19), utgitt i februar 2018, ble nr. 101A, 122A og 123A tilføyd, og nr. 57, 99, 120, 123, 125, 126 og 156 ble endret. Et foretak skal anvende disse endringene på endringer, avkortinger eller oppgjør av ordninger som skjer ved eller etter begynnelsen av den første årsrapporteringsperioden som begynner 1. januar 2019 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal det opplyse om dette.
-