

**KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 1263/2008**

av den 16 december 2008

**om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på International Financial Reporting Interpretations Committee's (IFRIC) tolkning 1**

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder<sup>(1)</sup>, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

(1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008<sup>(2)</sup> antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.

(2) Den 5 juli 2007 offentliggjorde International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) sin tolkning 14 av IAS 19, Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan, nedan kallad IFRIC 14. IFRIC 14 förtydligar bestämmelserna i den internationella redovisningsstandard IAS 19 i fråga om värderingen av en tillgång inom en förmånsbestämd pensionsplan när det föreligger ett lägsta fonderingskrav. En tillgång inom ramen för en förmånsbestämd pensionsplan är ett överskott mellan det verkliga värdet av planens tillgångar och nuvärdet av åtagandena till följd av planen. Genom IAS 19 inskränks värderingen till nuvärdet av de ekonomiska förmåner som är tillgängliga för företaget i form av återbetalningar från planen eller en minskning av framtida avgifter till planen som kan påverkas av de lägsta fonderingskraven.

(3) Överläggningarna med EFRAG:s ("European Financial Reporting Advisory Group") tekniska expertgrupp ger stöd för att IFRIC 14 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr

1606/2002. I enlighet med kommissionens beslut 2006/505/EG av den 14 juli 2006 om inrättande av en granskningsgrupp för redovisningsstandarder med uppgift att bistå kommissionen med yttranden om objektivitet och opartiskhet i rekommendationer från European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)<sup>(3)</sup> har granskningsgruppen för redovisningsstandarder granskat EFRAG:s rekommendation om godkännande och meddelat Europeiska kommissionen att den är objektiv och välavvägd.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska International Financial Reporting Interpretations Committee's (IFRIC) tolkning 14 av IAS 19, Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan, införas i enlighet med bilagan till den här förordningen.

*Artikel 2*

Alla företag ska tillämpa IFRIC 14, enligt bilagan till den här förordningen, senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2008.

*Artikel 3*

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

<sup>(1)</sup> EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 320, 29.11.2008, s. 1.

<sup>(3)</sup> EUT L 199, 21.7.2006, s. 33.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 16 december 2008.

*På kommissionens vägnar*

Charlie McCREEVY

*Ledamot av kommissionen*

---

## BILAGA

## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

IFRIC 14	<b>IFRIC:s tolkning 14</b> IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan
----------	--

## IFRIC-TOLKNING 14

**IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan**

## REFERENSER

- IAS 1, *Utformning av finansiella rapporter*
- IAS 8, *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*
- IAS 19, *Ersättningar till anställda*
- IAS 37, *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar.*

## BAKGRUND

- 1 Punkt 58 i IAS 19 begränsar värderingen av en förmånsbestämd tillgång till "nuvärdet av tillgängliga ekonomiska fördelar i form av återbetalningar från planen eller minskningar av framtida avgifter till planen" plus ej redovisade vinster och förluster. Frågor har väckts om när återbetalningar eller minskningar av framtida avgifter skall betraktas som tillgängliga, i synnerhet när det föreligger ett lägsta fonderingskrav.
- 2 Lägsta fonderingskrav finns i många länder för att förbättra säkerheten i löften om ersättningar efter avslutad anställning som givits till medlemmar i en pensionsplan. Sådana krav föreskriver vanligen ett lägsta avgiftsbelopp eller en lägsta avgiftsnivå som måste betalas in till en plan under en viss period. Därför kan ett lägsta fonderingskrav begränsa företaget möjlighet att minska framtida avgifter.
- 3 Dessutom kan begränsningen avseende värderingen av en förmånsbestämd tillgång innebära att ett lägsta fonderingskrav blir betungande. Vanligen skulle ett krav att betala in avgifter till en plan inte påverka värderingen av den förmånsbestämda tillgången eller förpliktelsen. Detta beror på att avgifterna, när de väl betalats, blir förvaltningsstillgångar och därmed uppgår den ytterligare nettoförpliktelsen till noll. Ett lägsta fonderingskrav kan emellertid ge upphov till en förpliktelse om de avgifter som krävs inte blir tillgängliga för företaget när de väl har betalats in.

## TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 4 Denna tolkning tillämpas på alla förmånsbestämda ersättningar efter avslutad anställning och andra långsiktiga förmånsbestämda ersättningar till anställda.
- 5 I denna tolkning är lägsta fonderingskrav varje krav att fondera en plan för ersättningar efter avslutad anställning eller andra långsiktiga förmånsbestämda planer för ersättningar.

## FRÅGESTÄLLNINGAR

- 6 De frågeställningar som behandlas i denna tolkning är:
  - (a) när återbetalningar eller minskningar av framtida avgifter skall betraktas som tillgängliga enligt punkt 58 i IAS 19.
  - (b) hur ett lägsta fonderingskrav kan påverka tillgängligheten av minskningar av framtida avgifter.
  - (c) när ett lägsta fonderingskrav kan ge upphov till en förpliktelse.

## BESLUT

**Tillgänglighet för en återbetalning eller minskning av framtida avgifter**

- 7 Ett företag skall fastställa tillgängligheten för en återbetalning eller minskning av framtida avgifter enligt planens villkor och bestämmelser samt enligt varje lagstadgat krav i den rättsordning planen omfattas av.
- 8 En ekonomisk fördel, i form av återbetalning eller minskning av framtida avgifter, är tillgänglig om företaget kan realisera den vid någon tidpunkt under planens löptid eller när planens förpliktelser har reglerats. I synnerhet kan en sådan ekonomisk fördel vara tillgänglig även om den inte kan realiseras direkt på balansdagen.
- 9 Den tillgängliga ekonomiska fördelen är inte beroende av hur företaget avser att använda överskottet. Ett företag skall fastställa den högsta tillgängliga ekonomiska fördelen från återbetalningar, minskningar av framtida avgifter eller en kombination av dem. Ett företag skall inte redovisa ekonomiska fördelar från en kombination av återbetalningar och minskningar av framtida avgifter utifrån antaganden som är ömsesidigt uteslutande.

- 10 Enligt IAS 1 skall företaget lämna uppgifter om de viktigaste källorna till osäkerhet i uppskattningar per balansdagen som kan riskera att leda till en betydande justering av det redovisade nettovärdet för tillgång eller skuld i balansräkningen. Detta kan innefatta upplysning om varje begränsning avseende aktuell realiserbarhet av överskottet eller upplysning om den använda metoden för att fastställa den tillgängliga ekonomiska fördelens belopp.

*Den tillgängliga ekonomiska fördelen i form av återbetalning*

*Rätten till återbetalning*

- 11 En återbetalning är tillgänglig för ett företag endast om företaget har en ovillkorad rätt till återbetalning:
- under planens löptid, utan antagande om att planförpliktelserna måste vara reglerade för att kunna erhålla återbetalningen (i vissa jurisdiktioner kan ett företag exempelvis ha rätt till en återbetalning under planens löptid, oavsett om planförpliktelserna är reglerade eller ej), eller
  - under antagande om den gradvisa regleringen av planförpliktelserna över tiden fram till att alla medlemmar har lämnat planen, eller
  - under antagande om den fullständiga regleringen av planförpliktelserna vid ett enda tillfälle (det vill säga som en avveckling av planen).

En ovillkorad rätt till en återbetalning kan föreligga oavsett en plans fonderingsnivå per balansdagen.

- 12 Om företagets rätt till återbetalning av ett överskott beror på förekomsten eller frånvaron av en eller flera osäkra framtida händelser som inte helt ligger inom företagets kontroll, har företaget inte en ovillkorad rätt och skall inte redovisa en tillgång.
- 13 Ett företag skall beräkna den tillgängliga ekonomiska fördelen i form av återbetalning som det överskottsbelopp per balansdagen (vilket motsvarar förvaltningstillgångarnas verkliga värde minus den förmånsbestämda förpliktelsens nuvärde) som företaget har rätt att erhålla som återbetalning, minus alla hänförliga kostnader. Om en återbetalning exempelvis är föremål för annan beskattning än inkomstskatt skall ett företag beräkna återbetalningsbeloppet efter skatt.
- 14 Vid beräkning av det tillgängliga återbetalningsbeloppet när planen avvecklas (punkt 11 (c)) skall ett företag ta med kostnaderna för planen att reglera planförpliktelserna och göra återbetalningen. Ett företag skall exempelvis dra av arvoden för konsulttjänster om dessa betalas av planen i stället för av företaget och utgifterna för alla försäkringspremier som kan krävas för att säkra förpliktelsen vid avveckling.
- 15 Om återbetalningsbeloppet fastställs till hela beloppet för eller en andel av överskottet, i stället för till ett fast belopp, skall ett företag inte göra några justeringar för pengars tidsvärde, även om återbetalningen endast kan realiseras vid ett framtida datum.

*Den ekonomiska fördel som är tillgänglig i form av avgiftsminskning*

- 16 Om det inte finns något lägsta fonderingskrav skall ett företag fastställa den ekonomiska fördel som är tillgänglig i form av en minskning av framtida avgifter till det lägre av
- planens överskott, och
  - nuvärdet av företagets framtida kostnad för tjänstgöringen, det vill säga exklusive de delar av den framtida kostnaden som skall bäras av de anställda, för varje år över den kortare av planens förväntade löptid och företagets förväntade livslängd.
- 17 Ett företag skall fastställa de framtida kostnaderna för tjänstgöringen med antaganden som är förenliga med dem som används för att fastställa den förmånsbestämda förpliktelsen och med den situation som föreligger per balansdagen enligt fastställande i IAS 19. Därför skall ett företag inte göra antaganden om ändringar av ersättningarna i planen i framtiden förrän planen ändras och skall göra antaganden om en stabil framtida arbetsstyrka såvida inte företaget per balansdagen bevisligen förbundit sig att minska antalet anställda som omfattas av planen. I det senare fallet skall antagandet om den framtida arbetsstyrkan innefatta minskningen. Ett företag skall fastställa nuvärdet av den framtida kostnaden för tjänstgöring med samma diskonteringsränta som användes vid beräkningen av den förmånsbestämda förpliktelsen per balansdagen.

**Effekten av ett lägsta fonderingskrav på den ekonomiska fördel som är tillgänglig i form av en minskning av framtida avgifter**

- 18 Ett företag skall dela upp varje lägsta fonderingskrav per ett visst datum i avgifter som krävs för att täcka (a) varje befintligt underskott avseende tidigare tjänstgöring på den lägsta fonderingsbasen och (b) den framtida ackumuleringen av fördelar.
- 19 Avgifter för att täcka befintligt underskott på den lägsta fonderingsbasen avseende redan erhållna tjänster påverkar inte framtida avgifter för framtida tjänster. De kan ge upphov till en förpliktelse enligt punkterna 23–26.

- 20 Om det finns ett lägsta fonderingskrav för avgifter avseende den framtida ackumuleringen av fördelar skall ett företag fastställa den tillgängliga ekonomiska fördelen i form av en minskning av framtida avgifter som nuvärdet av:
- (a) den uppskattade framtida kostnaden för tjänstgöring under varje år enligt punkterna 16 och 17 minus
  - (b) de uppskattade lägsta fonderingsavgifter som krävs avseende den framtida ackumuleringen av fördelar det året.
- 21 Ett företag skall beräkna de framtida lägsta fonderingsavgifter som krävs avseende den framtida ackumuleringen av fördelar med beaktande av effekten av varje befintligt överskott utifrån det lägsta fonderingskravet. Ett företag skall använda de antaganden som krävs av det lägsta fonderingskravet och, för varje faktor som ej anges i det lägsta fonderingskravet, de antaganden som är förenliga med dem som används för att fastställa den förmånsbestämda förpliktelsen och med den situation som föreligger per balansdagen enligt IAS 19. Beräkningen skall innefatta alla ändringar som väntas till följd av att företaget betalar de lägsta avgifter som skall erläggas. Beräkningen skall emellertid inte innefatta effekten av väntade ändringar av villkoren och bestämmelserna för det lägsta fonderingskravet som inte har aviserats eller avtalats per balansdagen.
- 22 Om den framtida lägsta fonderingsavgift som krävs avseende den framtida ackumuleringen av fördelar överstiger den framtida kostnaden för tjänstgöring enligt IAS 19 för ett visst år, minskar nuvärdet av detta överskjutande belopp den tillgängliga tillgångens belopp i form av en minskning av framtida avgifter per balansdagen. Emellertid kan den tillgängliga tillgångens belopp i form av en minskning av framtida avgifter aldrig understiga noll.

#### **När ett lägsta fonderingskrav kan ge upphov till en förpliktelse**

- 23 Om ett företag är förpliktigt enligt ett lägsta fonderingskrav att erlagga avgifter för att täcka ett befintligt underskott på den lägsta fonderingsbasen avseende redan erhållna tjänster, skall företaget fastställa huruvida de avgifter som skall betalas blir tillgängliga som en återbetalning eller en minskning av framtida avgifter efter att de har betalats in till planen.
- 24 I den mån de avgifter som skall erläggas inte är tillgängliga efter att de har betalats in till planen, skall företaget redovisa en förpliktelse när förpliktelsen uppkommer. Förpliktelsen skall minska den förmånsbestämda tillgången eller öka den förmånsbestämda förpliktelsen så att ingen vinst eller förlust väntas bli följden av tillämpning av punkt 58 i IAS 19 när avgifterna erläggs.
- 25 Ett företag skall tillämpa punkt 58A i IAS 19 innan det fastställer förpliktelsen enligt punkt 24.
- 26 Förpliktelsen avseende det lägsta fonderingskravet och varje efterföljande ny beräkning av denna förpliktelse skall redovisas omedelbart enligt företagets tillämpade princip för redovisning av effekten av begränsningen i punkt 58 i IAS 19 vid beräkningen av värdet på den förmånsbestämda tillgången. I synnerhet gäller:
- (a) ett företag som redovisar effekten av begränsningen i punkt 58 i resultaträkningen, enligt punkt 61 (g) i IAS 19, skall omedelbart redovisa justeringen i resultaträkningen.
  - (b) ett företag som redovisar effekten av begränsningen i punkt 58 i redogörelsen över redovisade intäkter och kostnader (SoRIE), enligt punkt 93C i IAS 19, skall omedelbart redovisa justeringen i redovisade intäkter och kostnader (SoRIE).

#### **IKRAFTTRÄDANDE**

- 27 Ett företag skall tillämpa denna standard för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2008 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten.

#### **ÖVERGÅNG**

- 28 Ett företag skall tillämpa denna tolkning från början av den första period som redovisas i dess första finansiella rapporter för vilka denna tolkning gäller. Ett företag skall redovisa varje initial justering till följd av tillämpning av denna tolkning i balanserade vinstmedel i början av den perioden.