

# Rådet **för** **finansiell rapportering**

UFR 5

Uppdaterad  
januari 2014

**UTTALANDE FRÅN RÅDET  
FÖR FINANSIELL RAPPORTERING (UFR)**

## UTTALANDE FRÅN RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

### UFR 5 Redovisning av övergång till punkt 33 från punkt 34 vid tillämpningen av IAS 19 Ersättningar till anställda

UFR 5, uppdaterad januari 2014, ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2014 eller senare. UFR 5 har dragits tillbaka och ska inte längre tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2015 eller senare.

#### Frågeställning

Ett företag som deltar i en pensionsplan som omfattar flera arbetsgivare (ett exempel på en sådan plan är Alecta) har tillämpat punkt 34 i IAS 19, Ersättningar till anställda, enligt vilken planen ska redovisas som avgiftsbestämd. När företaget får information som leder till att planen ska redovisas som förmånsbestämd enligt punkt 33, uppstår följande frågor:

1. Ska övergången redovisas som ett byte av redovisningsprincip eller som en ändrad bedömning?
2. Från vilken tidpunkt ska pensionsplanen redovisas som förmånsbestämd?

#### Bedömning

När det finns information som medför att ett företag går över till att redovisa en pensionsplan som omfattar flera arbetsgivare som förmånsbestämd från att ha redovisat den som avgiftsbestämd, ska övergången redovisas som ett byte av redovisningsprincip i enlighet med IAS 8, Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel.

En redovisningsprincip kan bytas vid ingången av ett räkenskapsår eller under räkenskapsåret. När ett företag byter redovisningsprincip under räkenskapsåret ska samtliga tidigare rapportperioder räknas om i enlighet med IAS 34, Delårsrapportering, om detta är praktiskt genomförbart.

#### Överväganden

Enligt punkt 32 i IAS 19, ska företag klassificera en plan för ersättningar efter avslutad anställning som omfattar flera arbetsgivare som antingen avgiftsbestämd eller förmånsbestämd. Enligt Rådets uttalande UFR 3, Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är den pensionsplan som administreras av Alecta liksom andra liknande planer exempel på förmånsbestämd plan. Planen har dock inte kunnat redovisas som förmånsbestämd, eftersom det inte har gått att få fram den information som beskrivs i punkt 36 i IAS 19. I stället har planen redovisats som avgiftsbestämd i enlighet med punkt 34 i IAS 19.

Diskussioner har förts som kan leda till att den pensionsplan som administreras av Alecta ska redovisas som förmånsbestämd i stället för som avgiftsbestämd. Frågan är i sådana fall om en ändring ska redovisas i enlighet med vad som gäller för ändrade bedömningar, se avsnittet om definitioner i punkt 5 i IAS 8, eller som ett byte av redovisningsprincip, se punkterna 14ff. i IAS 8.

En ändrad bedömning är en följd av att poster i de finansiella rapporterna inte kan mätas med fullständig precision. Ett vanligt exempel är ändrade antaganden om nyttjandeperioden för en tillgång. När man kan få sådan information om en pensionsplan som beskrivs i punkt 36 i IAS 19, innebär detta dock inte att man gör

en ny bedömning av hur pensionsplanen ska redovisas inom ramen för en tillämpad princip. I stället leder den nya informationen till att företaget får ett underlag som medför att pensionsplanen ska redovisas på ett annat sätt än tidigare. Denna förändring innebär ett byte av redovisningsprincip, eftersom den kräver en ny ansats för redovisningen snarare än en ny bedömning av hur värderingen eller bedömningen ska ske. En övergång till redovisning enligt punkt 33 i IAS 19 innebär därför ett byte av redovisningsprincip.

Ett byte av redovisningsprincip görs normalt vid ingången av ett nytt räkenskapsår. Men bytet kan också göras under ett räkenskapsår, vilket framgår av punkterna 43-45 i IAS 34, Delårsrapportering. I så fall ska finansiella rapporter för tidigare rapportperioder också räknas om för att säkerställa att en och samma redovisningsprincip tillämpats konsekvent, om detta är praktiskt genomförbart.

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2014

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätten till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Rådet för finansiell rapporterings medgivande är förbjudet.

**Rådet för finansiell rapportering**

Box 7680 SE-103 95 Stockholm

Telefon: 08-50 88 22 79

Fax: 08-32 12 50

[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

---