

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1261/2008

2010/EES/39/05

frá 16. desember 2008

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 (IFRS-staðal) nr. 2 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla<sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 17. janúar 2008 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IFRS-staðli) 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*, hér á eftir nefndar „breyting á IFRS-staðli 2“. Með breytingunni á IFRS-staðli 2 er skýrt nánar hvað ávinnsluskilyrði eru, hvernig færa eigi skilyrði, sem ekki teljast ávinnsluskilyrði, og hvernig eining eða mótaðili á að færa ógildinguna á eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi.
- 3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að breytingin á IFRS-staðli 2 uppfylli tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002. Endurskoðunarhópurinn um ráðgjöf um reikningsskilastaðla lagði mat á álit Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) um stuðning við staðlana, í samræmi við ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2006/505/EB frá

14. júlí 2006 um skipun endurskoðunarhóps um ráðgjöf um reikningsskilastaðla til að ráðleggja framkvæmdastjórninni um hlutlægni og hlutleysi álit EFRAG<sup>(3)</sup> og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað og hlutlægt.

- 4) Því ber 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 stýrimefnarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*, breytt í samræmi við breytingarnar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*, hér á eftir nefndar „breyting á IFRS-staðli 2“, eins og sett er fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunni á IFRS-staðli 2, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2008.

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

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

Gjört í Brussel 16. desember 2008.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 338, 17.12.2008, bls. 17. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 74/2009 frá 29. maí 2009 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur), sjá *EES-viðbæti við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 47, 3.9.2009, bls. 41.

(<sup>1</sup>) Stjtið. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(<sup>2</sup>) Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

(<sup>3</sup>) Stjtið. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRS-staðall 2	„Breyting á IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur“
----------------	--

**BREYTINGAR Á IFRS-STADLI 2*****Eignarhlutatengd greiðsla***

Í þessu skjali eru settar fram breytingar á IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*. Í breytingunum eru fullgerðar tillögur sem voru í birtingardrögum að breytingum á IFRS-staðli 2, *ávinnskilyrði og ógilding*, sem voru birt í febrúar 2006.

Einingar skulu beita þessum breytingum á allar eignarhlutatengdar greiðslur sem heyra undir gildissvið IFRS-staðals 2 að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir.

**SKILYRÐI SEM EKKI TELJAST ÁVINNSLUSKILYRÐI**

Á eftir 21. lið í staðlinum er fyrirsögn og lið 21A bætt við sem hér segir:

**„Meðferð skilyrða sem ekki teljast ávinnskilyrði**

21A Eins skal eining taka tillit til allra skilyrða sem ekki teljast ávinnskilyrði þegar hún metur gangvirði veittra eiginfjárgæringa. Því skal einingin, að því er varðar veitingu eiginfjárgæringa með skilyrðum sem ekki teljast ávinnskilyrði, færa vörurnar eða þjónustuna sem hún fær frá mótaðila sem uppfyllir öll ávinnskilyrði sem eru ekki markaðstengd skilyrði (t.d. þjónusta sem starfsmaður, sem starfar hjá einingunni á tiltekna starfstímanum, veitir), óháð því hvort þessi skilyrði sem ekki teljast ávinnskilyrði eru uppfyllt.“

**ÓGILDING**

Í staðlinum er 28. lið breytt sem hér segir:

„28 Ef eining ógildir eða gerir upp veitingu eiginfjárgæringa á ávinnslutímabilinu (að frátalinni veitingu sem verður ógild þegar ávinnskilyrði eru ekki uppfyllt) ...“

Í staðlinum er b-lið 28. liðar breytt sem hér segir:

„28

- b) ... Slíkar umframfjárhæðir skal færa sem gjöld. Ef eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagið fæli hins vegar í sér skuldarhluta skal einingin endurmeta gangvirði skuldarinnar á þeim degi þegar hún verður ógild eða er gerð upp. Greiðslur sem inntar eru af hendi til að gera upp skuldarhlutann skal færa sem ógildingu skuldarinnar.“

Á eftir 28. lið í staðlinum er lið 28A bætt við sem hér segir.

„28A Ef eining eða mótaðili getur valið um hvort uppfylla eigi skilyrði sem ekki telst ávinnskilyrði skal einingin fara með það sem ógildingu ef einingin eða mótaðilinn uppfyllir ekki skilyrðið sem ekki telst ávinnskilyrði á ávinnslutímabilinu.“

**GILDISTÖKUDAGUR**

Í staðlinum er 62. lið bætt við sem hér segir.

„62 Eining skal beita eftirfarandi breytingum afturvirkir á árlegum tímabilum sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar:

- a) kröfunum í lið 21A að því er varðar meðferð á skilyrðum sem ekki teljast ávinnskilyrði,
- b) endurskoðuðum skilgreiningum á „ávinna“ og „ávinnskilyrði“ í viðbæti A,
- c) breytingunum í liðum 28 og 28A að því er varðar ógildingu.

Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunum á tímabil sem hefst fyrir 1. janúar 2009 skal hún greina frá því.“

## SKILGREININGAR

Í viðbæti A er skilgreiningunni á „ávinna“ og „ávinnskilyrði“ breytt sem hér segir:

„ávinna	Að verða að rétti. Samkvæmt <b>eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi</b> kemur til ávinnslu réttar mótaðila til að fá handbært fé, aðrar eignir eða <b>eiginfjárgerninga</b> einingarinnar þegar réttur mótaðilans er ekki lengur skilyrtur því að <b>ávinnskilyrði</b> séu uppfyllt.
<b>ávinnskilyrði</b>	Skilyrði sem ákvarða hvort einingin tekur við þjónustu, sem veitir mótaðila rétt til að fá handbært fé, aðrar eignir eða <b>eiginfjárgerninga</b> einingarinnar samkvæmt <b>eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi</b> . Ávinnskilyrði eru annaðhvort þjónustuskilyrði eða skilyrði um frammistöðu. Í þjónustuskilyrðum er þess krafist að mótaðili ljúki tilteknum starfstíma. Í skilyrðum um frammistöðu er þess krafist að mótaðili ljúki tilteknum starfstíma og að tilteknum árangurstengdum markmiðum sé náð (s.s. tiltekinni aukningu á hagnaði einingarinnar á tilteknu tímabili). Skilyrði um frammistöðu getur m.a. falið í sér <b>markaðstengt skilyrði</b> .“