

**REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2018/289****2018/EES/64/26****frá 26. febrúar 2018**

**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 2, „eignarhlutatengd greiðsla“ (\*)**

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

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

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 (2) voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 20. júní 2016 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengd greiðsla*. Markmið breytinganna er að skýra hvernig félög ættu að beita staðlinum í vissum tilvikum.
- 3) Í kjölfar samráðs við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil komst framkvæmdastjórnin að þeirri niðurstöðu að breytingar á IFRS-staðli 2 uppfylla skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 4) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 5) Alþjóðareikningsskilaráðið ákvað að gildistökudagur breytinga á IFRS-staðli 2 væri frá og með 1. janúar 2018.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrifyndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

*1. gr.*

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengd greiðsla*, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

*2. gr.*

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2018 eða síðar.

*3. gr.*

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

(\*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 55, 27.2.2018, bls. 21. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 205/2018 frá 21. september 2018 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjttíð. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(2) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjttíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

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

Gjört í Brussel 26. febrúar 2018.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Jean-Claude JUNCKER

*forseti.*

---

## VIÐAUKI

**Flokkun og mat á eignarhlutatengdum greiðslum****Breytingar á IFRS-staðli 2****Breytingar á IFRS-staðli 2, eignarhlutatengd greiðsla**

Liðum 19, 30-31, 33, 52 og 63 er breytt og liðum 33A-33H, 59A-59B og 63D er bætt við. Fyrirsögnum á undan liðum 33A og 33E er bætt við. Ekki eru gerðar breytingar á 32. og 34. lið en þeir eru taldir með hér til að auðvelda tilvísanir.

**MEÐFERÐ ÁVINNSLUSKILYRÐA**

19. Veiting eiginfjárgerninga getur verið háð því að ákveðin ávinnskilyrði séu uppfyllt. Veiting hlutabréfa eða hlutabréfavalréttar til starfsmanns er t.d. yfirleitt háð því skilyrði að starfsmaðurinn haldi áfram störfum fyrir eininguna í ákveðinn tíma. Verið getur að uppfylla þurfi skilyrði um frammistöðu, t.d. að einingin þurfi að ná ákveðinni hagnaðaraukningu eða ákveðinni hækkun á hlutabréfaverði einingarinnar. Ekki skal taka mið af ávinnskilyrðum, öðrum en markaðstengdum skilyrðum, við mat á gangvirði hlutabréfanna eða hlutabréfavalréttar á matsdegi. Þess í stað skal taka tillit til ávinnskilyrða, annarra en markaðstengdra skilyrða, með því að leiðrétta þann fjölda eiginfjárgerninga, sem tekinn er með í mati á fjárhæð viðskiptanna, svo að fjárhæðin, sem að lokum er færð fyrir vörur og þjónustu og er móttækin sem endurgjald fyrir veitta eiginfjárgerninga, byggist á þeim fjölda eiginfjárgerninga sem ávinnst í reynd. Þar af leiðandi er engin fjárhæð færð fyrir móttæknar vörur eða þjónustu, á grundvelli uppsöfnunar, ef veittir eiginfjárgerningar ávinnast ekki vegna þess að *ávinnskilyrði*, önnur en markaðstengd skilyrði, eru ekki uppfyllt, t.d. ef mótaðilinn lýkur ekki ákveðnu starfstímabili eða ef skilyrði um frammistöðu er ekki uppfyllt, í samræmi við kröfurnar í 21. lið.

...

**EIGNARHLUTATENGDA GREIÐSLUR SEM GERÐAR ERU UPP MEÐ HANDBÆRU FÉ**

30. Að því er varðar eignarhlutatengdar greiðslur, sem gerðar eru upp með handbæru fé, skal einingin meta keyptar vörur eða þjónustu ásamt skuldinni sem er stofnað til á gangverði skuldarinnar, með fyrirvara um kröfurnar í liðum 31-33D. Þar til skuldin hefur verið gerð upp skal einingin endurmeta gangvirði skuldarinnar í lok hvers reikningsskilatímabils og á uppgjörssdegi þar sem allar breytingar á gangvirði eru færðar í rekstrarreikning á viðkomandi tímabili.
31. Eining gæti t.d. veitt starfsmönnum eignarhlutatengdan rétt til virðisaukningar sem hluta af starfskjörum þeirra þar sem starfsmennirnir ættu þá rétt í framtíðinni á greiðslum í handbæru fé (fremur en eiginfjárgerningum), á grundvelli hækkunar á hlutabréfaverði einingarinnar umfram ákveðið viðmið á ákveðnu tímabili. Eining gæti einnig veitt starfsmönnum sínum rétt til að fá greiðslur í framtíðinni í handbæru fé með því að veita þeim rétt á hlutabréfum (þ.m.t. hlutabréfum sem gefin eru út við nýtingu á hlutabréfavalrétti) sem eru innleysanleg, annaðhvort skyldubundið (t.d. við starfslok) eða að vali starfsmanns. Þessar ráðstafanir eru dæmi um eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp með handbæru fé. Eignarhlutatengdur réttur til virðisaukningar er notaður til að lýsa nokkrum af þeim kröfum sem settar eru fram í liðum 32-33D; kröfurnar í þessum liðum gilda hins vegar um allar eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp með handbæru fé.
32. Einingin skal færa fengna þjónustu, og skuld til að greiða fyrir þjónustuna, þegar starfsmaðurinn innir þjónustuna af hendi. Til dæmis, stundum ávinnst eignarhlutatengdur réttur til virðisaukningar samstundis og því er ekki gerð sú krafa að starfsmenn ljúki ákveðnu starfstímabili til að eiga rétt á greiðslu í handbæru fé. Ef ekki eru til gögn sem sýna fram á annað skal einingin líta svo á að hún hafi móttækið þjónustu sem starfsmaðurinn innir af hendi í skiptum fyrir eignarhlutatengda réttinn til virðisaukningar. Því skal einingin tafarlaust færa fengna þjónustu og skuld til að greiða fyrir hana. Ef eignarhlutatengdi rétturinn til virðisaukningar ávinnst ekki fyrr en starfsmaðurinn hefur lokið ákveðnu starfstímabili skal einingin færa fengna þjónustu, og skuld til að greiða fyrir hana, þegar starfsmaðurinn innir hana af hendi á tímabilinu.

33. Meta skal skuldina í upphafi og í lok hvers reikningsskilatímabils, þar til hún hefur verið gerð upp, á gangvirði eignarhlutatengda réttarins til virðisaukningar með því að nota verðlagningarlíkan fyrir valrétt þar sem tekið er tillit til skilmála og skilyrða fyrir veitingu eignarhlutatengda réttarins til virðisaukningar og að hve miklu leyti starfsmennirnir hafa innt af hendi þjónustu fram að tilteknum degi, með fyrirvara um kröfurnar í liðum 33A–33D. Eining gæti breytt skilmálum og skilyrðum sem eignarhlutatengdar greiðslur, sem gerðar eru upp með handbæru fé, eru byggðar á. Leiðbeiningar um breytingar á eignarhlutatengdri greiðslu, þar sem flokkun er breytt frá því að vera gerð upp með handbæru fé til þess að vera gerð upp með eigin fé, má finna í liðum B44A-B44C í viðbæti B.

#### **MEÐFERÐ ÁVINNSLUSKILYRÐA OG SKILYRÐA SEM EKKI TELJAST ÁVINNSLUSKILYRÐI**

- 33A Eignarhlutatengd greiðsla, sem gerð er upp með handbæru fé, getur verið háð því að ákveðin ávinnskilyrði séu uppfyllt. Verið getur að uppfylla þurfi skilyrði um frammistöðu, t.d. að einingin þurfi að ná ákveðinni hagnaðaraukningu eða ákveðinni hækkun á hlutabréfaverði einingarinnar. Ekki skal taka mið af ávinnskilyrðum, öðrum en markaðstengdum skilyrðum, við mat á gangvirði eignarhlutatengdrar greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé á matsdegi. Þess í stað skal taka tillit til ávinnskilyrða, annarra en markaðstengdra skilyrða, með því að leiðrétta þann fjölda úthlutana sem teknar eru með í mati á skuldinni vegna viðskiptanna.
- 33B Til að geta beitt kröfunum í lið 33A skal eining færa fjárhæð fyrir vörur eða þjónustu sem hún tekur á móti á ávinnslutímanum. Sú fjárhæð skal byggð á hagstæðasta fyrirliggjandi mati á þeim fjölda úthlutana sem vænta má að ávinnist. Ef þörf krefur skal einingin endurskoða matið ef síðari upplýsingar gefa til kynna að sá fjöldi úthlutana, sem vænta má að ávinnist, sé ekki sá sami og í fyrri mati. Á ávinnsludegi skal einingin endurskoða matið þannig að það samsvari þeim fjölda úthlutana sem ávinnst að lokum.
- 33C Við mat á gangvirði eignarhlutatengdrar greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé og við endurmat á gangvirði í lok hvers reikningsskilatímabils og á uppgjörssdegi skal taka tillit til markaðstengdra skilyrða, s.s. markgengis hlutabréfa sem ávinnsla (eða innlausnarmöguleiki) er háð.
- 33D Vegna beitingar liða 30-33C er uppsöfnuð fjárhæð, sem er að lokum færð fyrir móttæknar vörur eða þjónustu sem endurgjald fyrir eignarhlutatengda greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé, jöfn fjárhæðinni sem greidd er.

#### **EIGNARHLUTATENGDA GREIÐSLUR MEÐ UPPGJÖRSSKILMÁLA VEGNA SKATTSKULDAR**

- 33E Í skattalögum eða -reglum kann að vera heimilt að skylda einingu til að halda eftir fjárhæð vegna skattskulda starfsmanns sem tengist eignarhlutatengdri greiðslu og til að yfirfæra þá fjárhæð, yfirleitt í handbæru fé, til skattayfirvalda fyrir hönd starfsmannsins. Til að efna þessa skyldu kunna skilmálar eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagsins að heimila einingunni eða krefjast þess að einingin haldi eftir þeim fjölda eiginfjárgerninga sem jafngilda peningalegu virði skattskuldar starfsmanns af þeim heildarfjölda eiginfjárgerninga sem annars hefðu verið gefnir út til starfsmannsins við nýtingu (eða ávinnslu) eignarhlutatengdu greiðslunnar (þ.e. eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagið er með „uppgjörsskilmála“).
- 33F Undantekning frá kröfunum í 34. lið er sú að greiðslan sem lýst er í lið 33E skal flokkuð í heild sinni sem eignarhlutatengd greiðsla sem gerð er upp með eiginfjárgerningum ef hún hefði verið flokkuð þannig þegar uppgjörsskilmáli liggur ekki fyrir.
- 33G Einingin beitir 29. lið þessa staðals til að gera grein fyrir hlutabréfum sem haldið er eftir til að fjármagna greiðslu til skattayfirvalda að því er varðar skattskuld starfsmannsins sem tengist eignarhlutatengdu greiðslunni. Því skal færa greiðsluna sem frádrátt á eigin fé að því er varðar hlutabréf sem haldið er eftir nema að því marki sem greiðslan er hærrí en gangvirðið á uppgjörssdegi eiginfjárgerningsins sem haldið er eftir.

33H Undanþágan í lið 33F gildir ekki um:

- a) eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag með uppgjörsskilmála þar sem einingunni ber ekki, samkvæmt skattalögum eða -reglum, skylda til að halda eftir fjárhæð vegna skattskuldar starfsmanns sem tengist þeirri eignarhlutatengdu greiðslu eða
- b) eiginfjárgerning sem einingin heldur eftir og er umfram skattskuld starfsmannsins sem tengist eignarhlutatengdu greiðslunni (þ.e. einingin hélt eftir hlutum sem eru hærrí að virði en sem nemur peningalegu virði skattskuldar starfsmannsins). Slíka umframhluta, sem haldið er eftir, skal færa sem eignarhlutatengda greiðslu, sem gerð er upp með handbæru fé, þegar sú fjárhæð er greidd starfsmanninum með handbæru fé (eða öðrum eignum).

**34. Að því er varðar eignarhlutatengdar greiðslur þar sem skilmálar fyrirkomulagsins gefa annaðhvort einingunni eða mótaðilanum kost á að velja hvort einingin geri upp greiðsluna með handbæru fé (eða öðrum eignum) eða með útgáfu eiginfjárgerninga skal einingin færa greiðsluna, eða þætti hennar, sem eignarhlutatengda greiðslu, sem gerð er upp með handbæru fé, ef og að því marki sem einingin hefur stofnað til skuldar til að gera upp með handbæru fé eða öðrum eignum eða sem eignarhlutatengda greiðslu sem gerð er upp með eiginfjárgerningum ef og að því marki sem ekki hefur verið stofnað til neinnar slíkrar skuldar.**

#### UPPLÝSINGAGJÖF

...

52. Ef upplýsingarnar sem krafist er að birtar séu í þessum staðli uppfylla ekki skilyrði meginreglnanna í 44., 46. og 50. lið skal einingin birta viðbótarupplýsingar sem nauðsynlegar eru til að uppfylla skilyrðin. Ef eining hefur, svo dæmi sé tekið, flokkað eignarhlutatengdar greiðslur sem svo að þær hafi verið gerðar upp með eiginfjárgerningi í samræmi við lið 33F skal einingin greina frá mati á fjárhæðinni sem hún gerir ráð fyrir að yfirfæra til skattayfirvalda til að gera upp skattskuld starfsmannsins, þegar nauðsynlegt reynist að upplýsa notendur um áhrif af framtíðarsjóðstreymi sem tengjast eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulaginu.

#### UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

59A Eining skal beita breytingunum í liðum 30-31, 33-33H og B44A-B44C eins og fram kemur hér á eftir. Ekki skal endurtaka fyrri tímabil.

- a) Breytingarnar í liðum B44A-B44C eiga aðeins við um breytingar sem eiga sér stað á eða eftir þann dag þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn.
- b) Breytingarnar í liðum 30-31 og 33-33D gilda um eignarhlutatengdar greiðslur sem eru óáunnar á þeim degi þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn og um eignarhlutatengdar greiðslur með úthlutunardegi á eða eftir þeim degi þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn. Að því er varðar óáunnar eignarhlutatengdar greiðslur, sem veittar eru fyrir þann dag þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn, skal eining endurmeta skuldina á þeim degi og færa áhrif endurmatsins sem upphaflegt óráðstafað eigið fé (eða annan eiginfjárbátt, eftir því sem við á) á því reikningsskilatímabili þegar breytingunum er fyrst beitt.
- c) Breytingarnar í liðum 33E-33H og breytingin á 52. lið gilda um óáunnar (eða áunnar en ónýttar) eignarhlutatengdar greiðslur á þeim degi þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn og um eignarhlutatengdar greiðslur með úthlutunardegi á eða eftir þeim degi þegar eining beitir breytingunum í fyrsta sinn. Að því er varðar óáunnar (eða áunnar en ónýttar) eignarhlutatengdar greiðslur (eða þætti þeirra), sem voru áður flokkaðar sem eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp með handbæru fé en eru nú flokkaðar sem gerðar upp með eiginfjárgerningi í samræmi við breytingarnar, skal eining endurflokka bókfært virði eignarhlutatengdu greiðsluskuldarinnar í eigið fé daginn sem hún beitir breytingunum í fyrsta sinn.

59B Þrátt fyrir kröfurnar í lið 59A er einingu heimilt að beita breytingunum í lið 63D afturvirkkt, með fyrirvara um umbreytingarákvæði 53.-59. liðar þessa staðals, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, þá og því aðeins að slíkt sé hægt án eftiráskýringa. Ef eining velur afturvirka beitingu verður hún að láta það gilda fyrir allar breytingar sem verða á grundvelli *flokkunar og mats á eignarhlutatengdum greiðslum* (breytingar á IFRS-staðli 2).

## GILDISTÖKUDAGUR

...

63. Eining skal beita eftirfarandi breytingum, sem gerðar voru með *eignarhlutatengdri greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé innan samstæðu*, útgefið í júní 2009, afturvirkkt, með fyrirvara um umbreytingarákvæði 53.–59. liðar, í samræmi við IAS-staðal 8 fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar:

a) ...

...

63D *Flokkun og mat á eignarhlutatengdum greiðslum* (breytingar á IFRS-staðli 2), útgefið í júní 2016, breytti liðum 19, 30-31, 33, 52 og 63 og bætti við liðum 33A-33H, 59A-59B, 63D og B44A-B44C, ásamt tengdum fyrirsögnum þeirra. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil.

Í viðbæti B er liðum B44A–B44C og tengdum fyrirsögnum bætt við.

**Reikningsskil vegna breytingar á eignarhlutatengdri greiðslu þar sem flokkun er breytt frá því að vera gerð upp með handbæru fé til þess að vera gerð upp með eigin fé**

B44A Ef skilmálum og skilyrðum eignarhlutatengdrar greiðslu, sem gerð er upp með handbæru fé, er breytt með þeim afleiðingum að hún verður eignarhlutatengd greiðsla, sem gerð er upp með eiginfjárgerningum, er færslan færð sem slík frá þeim degi þegar breytingin er gerð. Nánar tiltekið:

- a) Eignarhlutatengda greiðslan, sem gerð er upp með eiginfjárgerningi, er metin með tilvísun til gangvirðis eiginfjárgerninga sem veittir eru á breytingardegi. Eignarhlutatengda greiðslan, sem gerð er upp með eiginfjárgerningi, er færð í eigin fé á breytingardegi að því marki sem tekið hefur verið við vörunum eða þjónustunni.
- b) Skuld, sem tengist eignarhlutatengdri greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé er, er afskráð á breytingardegi.
- c) Hvers konar mismunur milli bókfærðs verðs afskráðrar skuldar og fjárhæðar eigin fjár sem færður er á breytingardegi er þegar í stað færður í rekstrarreikning.

B44B Ef ávinnslutímabilið er, í kjölfar breytinganna, framlengt eða stytt endurspeglar beiting krafanna í lið B44A hið breytta ávinnslutímabil. Kröfurnar í lið B44A eiga við jafnvel þótt breytingin sé gerð eftir ávinnslutímabilið.

B44C Ógilda má eða gera upp eignarhlutatengda greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé (að frátalinni greiðslu sem verður ógild vegna þess að ávinnsluskiyrði eru ekki uppfyllt). Ef eiginfjárgerningar eru veittir og einingin tilgreinir, á þeim úthlutunardegi, að þeir komi í stað ógildrar eignarhlutatengdrar greiðslu sem gerð er upp með handbæru fé skal einingin beita liðum B44A og B344B.

---