

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 611/2007

2009/EES/11/32

frá 1. júní 2007

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1725/2003 um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) nr. 11 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS 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⁽¹⁾, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1725/2003⁽²⁾ voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 14. september 2002.
- 2) Hinn 2. nóvember 2006 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 11, *IFRS-staðall 2 — viðskipti með hluti innan samstæðu og eigin hluti*, hér á eftir nefnd „IFRIC-túlkun 11“. Í IFRIC-túlkun 11 er fjallað um hvernig beita eigi alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*, á fyrirkomulag um eignarhlutatengdar greiðslur sem varðar eigin eiginfjárgeminga einingar eða eiginfjárgeminga annarrar einingar innan sömu samstæðu (t.d. eiginfjárgeminga móðurfélags hennar). Túlkunin var nauðsynleg þar eð fram að þessu voru ekki til neinar leiðbeiningar um hvernig færa ætti eignarhlutatengdar greiðslur, þar sem fyrirkomulagið er að eining fær vörur eða þjónustu sem greiðslu fyrir eiginfjárgeminga móðurfélags einingarinnar, í reikningsskil einingarinnar.
- 3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (European

Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)) er það staðfest að IFRIC-túlkun 11 uppfylli tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

- 4) Reglugerð (EB) nr. 1725/2003 skal því breytt til samræmis við það.
- 5) Ráðstafanir, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýringsnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukann við reglugerð (EB) nr. 1725/2003 bætist við „túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 11, *IFRS-staðall 2, viðskipti með hluti innan samstæðu og eigin hluti*“, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IFRIC-túlkun 11 eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2008, með þeirri undantekningu að félög sem hefja fjárhagsár sitt í janúar eða febrúar skulu beita IFRIC-túlkun 11 eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2009.

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 1. júní 2007.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 141, 2.6.2007, bls. 49. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegru EES-nefndarinnar nr. 171/2007 frá 7. desember 2007 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 26, 8.5.2008, bls. 32.

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

(²) Stjtið. ESB L 261, 13.10.2003, bls. 1. Reglugerðinni var síðast breytt með reglugerð (EB) nr. 1329/2006 (Stjtið. ESB L 247, 9.9.2006, bls. 3).

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTADLAR

„IFRIC-túlkun 11	IFRIC-túlkun 11 IFRS-staðall 2 — viðskipti með hluti innan samstæðu og eigin hlut ⁶
------------------	--

„Afríttun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn að frátöldum rétti til afritunar til einkanoða eða annarra nota sem sanngjörn má telja. Nánari upplýsingar fást hjá Alþjóðareikningskilaráðinu (IASB) á www.iasb.org“

IFRIC-TÚLKUN 11

IFRS-staðall 2 — viðskipti með hluti innan samstæðu og eigin hluti

Tilvísanir

- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á mati í reikningsskilum og skekkjur*
- IAS-staðall 32, *fjármálagæringar: framsetning*
- IFRS-staðall 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*

Álitafni

1. Í þessari túlkun er fjallað um tvö álitafni. Hið fyrra snýr að því hvort færa skuli eftirfarandi viðskipti eins og þau væru gerð upp með eigin fé eða gerð upp með handbæru fé samkvæmt kröfum IFRS-staðals 2:
 - a) eining veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgæringa einingarinnar (t.d. hlutabréfavalréttar) og annaðhvort velur hún eða er skyldug til að kaupa eiginfjárgæringa (þ.e. eigin hluti) frá öðrum aðila til að standa við skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum og
 - b) eining eða hluthafar hennar veita starfsmönnum einingar rétt til eiginfjárgæringa einingarinnar (t.d. hlutabréfavalréttar) og hluthafar einingarinnar leggja fram nauðsynlega eiginfjárgæringa.
2. Síðara álitafnið varðar fyrirkomulag um eignarhlutatengdar greiðslur sem varðar tvær eða fleiri einingar innan sömu samstæðu. Starfsmönnum dótturfélags er t.d. veittur réttur til eiginfjárgæringa móðurfélagsins sem greiðsla fyrir þjónustu sem þeir hafa veitt dótturfélaginu. Í 3. lið í IFRS-staðli 2 segir:

Að því er varðar þennan IFRS-staðal er framsal hluthafa á eiginfjárgæringum einingar til aðila, sem hafa látið einingunni í té vörur eða þjónustu (þ.m.t. starfsmenn), eignarhlutatengd greiðsla nema augljóst sé að tilgangurinn með framsalinu sé annar en sá að greiða fyrir vörur eða þjónustu sem einingunni er látin í té. *Þetta gildir einnig um framsal eiginfjárgæringa móðurfélags einingarinnar eða eiginfjárgæringa annarrar einingar í sömu samstæðu til aðila sem hafa látið einingunni í té vörur eða þjónustu. [Hér er skáletrun bætt við]*
- Í IFRS-staðli 2 eru þó ekki leiðbeiningar um hvernig eigi að færa slík viðskipti í eigin reikningsskil eða aðgreind reikningsskil hvernig einingar innan samstæðunnar.
3. Síðara álitafnið fjallar því um eftirfarandi fyrirkomulag um eignarhlutatengdar greiðslur:
 - a) móðurfélag veitir starfsmönnum dótturfélags síns rétt til eiginfjárgæringa sinna beint: móðurfélagið (ekki dótturfélagið) er skuldbundið til að afhenda starfsmönnum dótturfélagsins þá eiginfjárgæringa sem nauðsynlegir eru og
 - b) dótturfélag veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgæringa móðurfélags síns: dótturfélagið er skuldbundið til að afhenda starfsmönnum sínum þá eiginfjárgæringa sem nauðsynlegir eru.
4. Í þessari túlkun er fjallað um hvernig eignarhlutatengdar greiðslur, með fyrirkomulagi sem er sett fram í 3. lið, skuli færðar í reikningsskil dótturfélagsins sem þiggur þjónustu frá starfsmönnum.
5. Móðurfélag og dótturfélag kunna að hafa komið sér saman um að dótturfélagið greiði móðurfélaginu fyrir að láta starfsmönnum eiginfjárgæringana í té. Í þessari túlkun er ekki fjallað um hvernig eigi að færa slíkt greiðslufyrirkomulag innan samstæðunnar.
6. Þótt þessari túlkun sé beint að viðskiptum við starfsmenn gildir hún einnig um sambærilegar eignarhlutatengdar greiðslur til birgja eða þjónustuveitenda annarra en starfsmanna.

Almennt samkomulag

Eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag sem varðar eigin eiginfjárgerninga einingar (1. liður)

7. Eignarhlutatengdar greiðslur þar sem eining tekur við þjónustu sem greiðslu fyrir eigin eiginfjárgerninga skulu færðar eins og þær væru gerðar upp með eigin fé. Þetta gildir án tillits til þess hvort einingin velur eða er skyldug til að kaupa eiginfjárgerninga frá öðrum aðila til að standa við skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum samkvæmt eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi. Þetta gildir einnig án tillits til þess hvort:
 - a) einingin sjálf hafi veitt starfsmanninum rétt til eiginfjárgerninga einingarinnar eða hvort hluthafi/hluthafar hennar hafi gert það eða
 - b) einingin sjálf hafi gert upp eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagið eða hvort hluthafi/hluthafar hennar hafi gert það.

Eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag sem varðar eiginfjárgerninga móðurfélagsins.

Móðurfélag veitir starfsmönnum dótturfélags síns rétt til eiginfjárgerninga sinna (a-liður 3. liðar)

8. Að því tilskildu að eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagið sé fært í samstæðureikningsskil móðurfélagsins eins og það hafi verið gert upp með eigin fé skal dótturfélagið meta þá þjónustu sem það hefur móttengið frá starfsmönnum sínum í samræmi við kröfumur sem gilda um eignarhlutatengdar greiðslur sem eru gerðar upp með eiginfjárgerningum, með tilsvarendi aukningu sem er færð á eigið fé sem framlag frá móðurfélaginu.
9. Móðurfélag getur veitt starfsmönnum dótturfélaga sinna rétt til eiginfjárgerninga sinna gegn því skilyrði að þeir starfi áfram innan samstæðunnar í tiltekinn tíma. Starfsmaður eins dótturfélags getur flust til í starfi til annars dótturfélags á þessu tiltekna ávinnslutímabili án þess að það hafi áhrif á rétt starfsmannsins til eiginfjárgerninga móðurfélagsins samkvæmt upphaflegu eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi. Hvert dótturfélag skal meta þjónustuna sem það móttækur frá starfsmanninum með hliðsjón af gangvirði eiginfjárgerninganna á þeim degi þegar móðurfélagið veitti upphaflega þennan rétt til eiginfjárgerninga eins og skilgreint er í viðauka A í IFRS-staðli 2 og með hliðsjón af hlutfalli ávinnslutímabilsins sem starfsmaðurinn hefur starfað hjá hverju dótturfélagi.
10. Vera kann að eftir að slíkur starfsmaður hefur verið fluttur milli eininga innan samstæðunnar uppfylli hann ekki annað ávinnsluskilyrði en markaðsskilyrði eins og það er skilgreint í viðbæti A í IFRS-staðli 2, t.d. vegna þess að hann hættir störfum hjá samstæðunni áður en þjónustutímanum lýkur. Í því tilviki skal hvert dótturfélag aðlaga fjárhæðina, sem var áður færð, með tilliti til móttækinnar þjónustu frá starfsmanninum, í samræmi við meginreglurnar í 19. lið í IFRS-staðli 2. Ef rétturinn til eiginfjárgerninganna, sem móðurfélagið hefur veitt, ávinnst ekki vegna þess að starfsmaðurinn uppfyllir ekki annað ávinnsluskilyrði en markaðsskilyrði er engin fjárhæð fyrir móttækna þjónustu frá þeim starfsmanni færð á grundvelli uppsöfnunar í reikningsskil neins dótturfélags.

Dótturfélag veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgerninga móðurfélags síns (b-liður 3. liðar)

11. Dótturfélagið skal færa viðskiptin við starfsmenn sína eins og þau væru gerð upp með handbæru fé. Þessi krafa gildir óháð því hvernig dótturfélagið öðlast eiginfjárgerningana til þess að uppfylla skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum.

Gildistökkudagur

12. Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. mars 2007 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. mars 2007 skal hún greina frá því.

Aðlögun

13. Eining skal beita þessari túlkun afturvirk í samræmi við IAS-staðal 8, með fyrirvara um bráðabirgðaákvæðin í IFRS-staðli 2.