

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 244/2010

2010/EES/71/28

frá 23. mars 2010

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 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS  
HEFUR,

með hliðsjón afsáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

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 samþykktir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar og túlkunarir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 18. júní 2009 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur, hér á eftir nefndar „breyting á IFRS-staðli 2“. Með breytingu á IFRS-staðli 2 er skýrð nánar reikningshaldsleg meðferð eignarhlutatengdra viðskipta þar sem afhendingaraðila vöru eða þjónustu er greitt með handbæru fé og stofnað er til skuldbindingarinnar af hálfu einingar í annarri samstæðu (eignarhlutatengdar greiðslur samstæðu sem gerðar eru upp í handbæru fé).
- 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 álita EFRAG <sup>(3)</sup>

og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri vel 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil,

## SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Viðauka við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

1. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur, er breytt í samræmi við breytingarnar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur, eins og sett er fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. Túlkunarir alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 8 og IFRIC-túlkun 11, eru felldar brott.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 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 23. mars 2010.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

José Manuel Barroso

forseti.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 77, 24.3.2010, bls. 42. Henni var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 113/2010 frá 1. október 2010 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, (bíður birtingar).

<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, <i>eignarhlutatengdar greiðslur</i>
----------------	---

---

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

## Breyting á IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur

## GILDISSVIÐ

Ákvæðum 2. liðar er breytt, 3. liður er felldur brott og lið 3A bætt við.

2 Eining skal beita þessum IFRS-staðli við færslu eignarhlutatengdra greiðslna, hvort sem einingin getur auðkennt sérstaklega móttækna vöru eða þjónustu að nokkru eða öllu leyti, þ.m.t.:

- a) eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp með eiginfjárgerningum,
- b) eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp í handbæru fé og
- c) viðskipti þar sem einingin er viðtakandi eða kaupandi vara eða þjónustu og skilmálar samkomulagsins gefa annaðhvort einingunni eða þeim sem býður þessar vörur eða þjónustu kost á að velja hvort einingin geri upp viðskiptin í handbæru fé (eða öðrum eignum) eða með útgáfu eiginfjárgerninga,

nema að því leyti sem tilgreint er í liðum 3A–6. Ef ekki eru fyrir hendi vörur eða þjónusta sem má skilgreina sérstaklega geta aðrar kringumstæður gefið til kynna að vörur eða þjónusta hafi verið (eða verði) móttæknar en þegar svo ber undir gildir þessi IFRS-staðall.

3) [Fellur brott]

3A Önnur eining innan samstæðu (eða hluthafi í einingu innan samstæðu) getur gert upp eignarhlutatengda greiðslu fyrir hönd þeirrar einingar sem er viðtakandi eða kaupandi vöru eða þjónustu. Ákvæði 2. liðar eiga einnig við um einingu

- a) sem er viðtakandi vöru eða þjónustu þegar önnur eining í sömu samstæðu (eða hluthafi í einhverri einingu innan samstæðu) er skuldbundin til að gera upp eignarhlutatengda greiðslu eða
- b) sem er skuldbundin að gera upp eignarhlutatengda greiðslu þegar önnur eining í sömu samstæðu er viðtakandi vöru eða þjónustu,

nema augljóst sé að tilgangur viðskiptanna sé annar en að greiða fyrir vörur eða þjónustu sem voru send til viðtökueiningar.

## EIGNARHLUTATENGDA GREIÐSLUR SEM GERÐAR ERU UPP MEÐ EIGINFJÁRGERNINGUM

Lið 13A er bætt við sem hér segir.

## Yfirlit

13A Ef skilgreinanlegt endurgjald (ef eitthvert er), sem einingin hefur tekið við, virðist vera lægra en gangvirði eiginfjárgerninga, sem látnir eru í té, eða skuldar, sem stofnað var til, benda þessar aðstæður yfirleitt til þess að einingin hafi tekið (eða muni taka) við öðru endurgjaldi (þ.e. vöru eða þjónustu sem ekki er skilgreinanleg). Einingin skal meta móttæknar, skilgreinanlegar vörur eða þjónustu í samræmi við þennan IFRS-staðal. Einingin skal meta vörur eða þjónustu, sem eru ekki skilgreinanlegar og hafa verið (eða verða) móttæknar, sem mismuninn á gangvirði eignarhlutatengdu greiðslunnar og gangvirði allra skilgreinanlegra vara eða þjónustu sem hafa verið móttæknar (eða verða móttæknar). Einingin skal meta móttæknar vörur eða þjónustu sem eru ekki skilgreinanlegar á samningsdegi. Að því er varðar viðskipti sem eru gerð upp með handbæru fé skal skuldin þó endurmetin við lok hvers reikningsskilatímabils þar til hún hefur verið gerð upp í samræmi við 30.–33. lið.

## Eignarhlutatengdar greiðslur milli eininga innan samstæðu

Á eftir 43. lið er nýrri fyrirsögn og liðum 43A–43D bætt við.

## EIGNARHLUTATENGDA GREIÐSLUR MILLI EINGA INNAN SAMSTÆÐU (BREYTINGAR 2009)

43A Fyrir eignarhlutatengdar greiðslur milli eininga innan samstæðu, í aðgreindum eða eigin reikningsskilum, skal einingin, sem tekur við vöru eða þjónustu, meta móttæknar vörur eða þjónustu annaðhvort sem eignarhlutatengda greiðslu í eigin fé eða sem eignarhlutatengda greiðslu í handbæru fé út frá mati á:



- a) eðli veittra úthlutana og
- b) eigin réttindi og skyldur.

Fjárhæðin, sem einingin, sem tekur við vörum eða þjónustu, færir, getur verið önnur en fjárhæðin, sem samstæðan eða önnur eining innan samstæðu, færir þegar eignarhlutatengdar greiðslur eru gerðar upp.

43B Einingin, sem tekur við vörum eða þjónustu, skal meta vörur eða þjónustu sem eignarhlutatengda greiðslu í eigin fé:

- a) þegar veittar úthlutanir eru eiginfjárgerningar einingarinnar sjálfrar eða
- b) þegar einingin er ekki skuldbundin til að gera upp eignarhlutatengda greiðslu.

Einingin skal síðar einungis endurmeta slíka eignarhlutatengda greiðslu sem gerð er upp með eiginfjárgerningum vegna breytinga á ávinnsluskilyrðum utan markaðar í samræmi við 19.-21. lið. Í öllum öðrum tilvikum skal einingin, sem tekur við vörum eða þjónustu, meta móttæknar vörur eða þjónustu eins og þær væru gerðar upp sem eignarhlutatengd greiðsla í handbæru fé.

43C Einingin, sem gerir upp eignarhlutatengda greiðslu, þegar önnur eining í samstæðunni er viðtakandi vöru eða þjónustu, skal einungis færa viðskiptin sem eignarhlutatengda greiðslu, sem gerð er upp með eiginfjárgerningum, ef hún er gerð upp með eiginfjárgerningum einingarinnar sjálfrar. Að öðrum kosti skulu viðskiptin færð sem eignarhlutatengd greiðsla í handbæru fé.

43D Tiltækin viðskipti innan samstæðu byggjast á endurgreiðslufyrirkomulagi sem útheimtir að ein eining innan samstæðu greiði annarri einingu innan samstæðunnar fyrir að inna af hendi eignarhlutatengdar greiðslur til birgja fyrir vöru eða þjónustu. Í þeim tilvikum skal einingin, sem er viðtakandi vöru eða þjónustu, færa eignarhlutatengda greiðslu í samræmi við ákvæði liðar 43B, án tillits til endurgreiðslufyrirkomulags innan samstæðunnar.

#### GILDISTÖKUDAGUR

Bætt er við 63. lið, fyrirsögn og 64. lið.

63 Eining skal beita eftirfarandi breytingum, sem gerðar voru með *Eignarhlutatengdri greiðslu* sem gerð er upp með handbæru fé innan samstæðu, sem var gefið út í júní 2009, afturvirkrt, með fyrirvara um bráðabirgðaákvæði 53.–59. liðar, í samræmi við IAS-staðal 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur, fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar:

- a) breytingum á ákvæðum 2. liðar, brottfalli 3. liðar og liðum 3A, 43A–43D og liðum B45, B47, B50, B54, B56–B58 og B60 í viðbæti B sem bætast við að því er varðar færslu viðskipta milli eininga innan samstæðu.
- b) endurskoðuðum skilgreiningum eftirfarandi hugtaka í viðbæti A:
  - eignarhlutatengd greiðsla sem gerð er upp í handbæru fé,
  - eignarhlutatengd greiðsla sem gerð er upp með eiginfjárgerningum,
  - eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag og
  - eignarhlutatengd greiðsla.

Ef nauðsynlegar upplýsingar fyrir afturvirktra beitingu eru ekki fyrir hendi skal eining í aðgreindum eða eigin reikningsskilum endurspeglja þær fjárhæðir sem áður voru færðar í samstæðureikningsskilum samstæðunnar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. janúar 2010 skal hún greina frá því.

## AFTURKÖLLUN TÚLKANA

64 Eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp í handbæru fé innan samstæðu, sem var gefið út í júní 2009, kemur í stað IFRIC-túlkunar 8, gildissvið IFRS-staðals 2, og IFRIC-túlkunar 11, IFRS-staðall 2 — viðskipti með hluti innan samstæðu og eigin hluti. Breytingamar, sem gerðar voru í því skjali, fólu í sér fyrri kröfur, sem voru settar fram í IFRIC-túlkun 8 og IFRIC-túlkun 11, sem hér segir:

- a) ákvæðum 2. liðar var breytt og lið 13A var bætt við að því er varðar færslu viðskipta þar sem einingin getur ekki tilgreint sérstaklega nokkrar eða allar móttæknar vörur eða þjónustu. Þessar kröfur giltu um árleg tímabil sem hófust 1. maí 2006 eða síðar.
- b) liðum B46, B49, B51-B53, B55, B59 og B61 í viðbæti B var bætt við að því er varðar færslu viðskipta milli eininga innan samstæðu. Þessar kröfur giltu um árleg tímabil sem hófust 1. mars 2007 eða síðar.

Þessum kröfum var beitt aflurvírt í samræmi við kröfurnar í IAS-staðli 8, með fyrirvara um bráðabirgðaákvæðin í IFRS-staðli 2.

## SKILGREIND HUGTÖK

Í viðbæti A er eftirfarandi skilgreiningum breytt og neðanmálgrein er bætt við.

**eignarhlutatengd greiðsla sem gerð er upp í handbæru fé**

Eignarhlutatengd greiðsla þar sem einingin fær vörur eða þjónustu með því að stofna til skuldar til að millifæra handbært fé eða aðrar eignir til birgis með þessar vörur eða þjónustu að fjárhæð sem grundvallast á verði (eða virði) **eiginfjárgerninga** (þ.m.t. hlutabréf eða hlutabréfavalréttur) einingarinnar eða annarra eininga innan samstæðu.

**eignarhlutatengd greiðsla sem gerð er upp með eiginfjárgerningi**

Eignarhlutatengd greiðsla þar sem einingin annaðhvort

- a) eður við vörum eða þjónustu sem greiðslu fyrir **eiginfjárgerning** (þ.m.t. hlutabréf eða hlutabréfavalréttur) eða
- b) tekur við vörum eða þjónustu en er ekki skuldbundin að gera viðskiptin upp við birginn.

**eignarhlutatengd greiðslufyrirkomulag**

Samningur milli einingarinnar (eða annarrar einingar innan samstæðu (¹) eða hluthafa hvaða einingar samstæðu sem er) og annars aðila (þ.m.t. starfsmaður) sem veitir öðrum aðila rétt til að taka við

- a) handbæru fé eða öðrum eignum einingar fyrir fjárhæðir sem grundvallast á verði (eða virði) **eiginfjárgerninga** (þ.m.t. hlutabréf eða hlutabréfavalréttur) einingar eða annarrar einingar innan samstæðu, eða
- b) **eiginfjárgerningum** (þ.m.t. hlutabréf eða hlutabréfavalréttur) einingar eða annarrar einingar innan samstæðu,

að því tilskildu að tilgreind ávinnskilyrði, ef einhver eru, séu uppfyllt.

(¹) „Samstæða“ er skilgreind í 4. lið IAS-staðals 27, *samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil*, sem „móðurfélag og dótturfélög þess“ með hliðsjón af endanlegu móðurfélagi einingarinnar sem reikningsskilin taka til.

**eignarhlutatengd greiðsla**

Viðskipti þar sem einingin

- a) tekur við vörum eða þjónustu frá birgi með þá vöru eða þjónustu (þ.m.t. starfsmaður) samkvæmt **eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi** eða
- b) stofnar til skuldbindingar til að gera upp viðskipti við birgi í **eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi** þegar önnur eining innan samstæðu er viðtakandi vöru eða þjónustu.

## GILDISSVIÐ IFRS-STADALS 2

Í viðbæti B, *Leiðbeiningar um beitingu*, er bætt við fyrirsögn og liðum B45–B61.

**Eignarhlutatengdar greiðslur milli eininga innan samstæðu (breytingar 2009)**

- B45 Ákvæði liða 43A–43C fjalla um færslu eignarhlutatengdra greiðslna milli eininga innan samstæðu í aðgreindum eða eigin reikningsskilum hverrar einingar. Ákvæði liða B46–B61 fjalla um hvernig á að beita kröfunum í liðum 43A–43C. Eins og greint er frá í lið 43D geta eignarhlutatengdar greiðslur milli eininga innan samstæðu átt sér stað af mörgum ástæðum sem fara eftir málavöxtum og aðstæðum. Af þeim sökum er þessi umfjöllun ekki tæmandi og gert er ráð fyrir að einingin, sem tekur við vörum eða þjónustu, sé ekki skuldbundin að gera upp viðskiptin þegar viðskiptin eru eiginfjárframlag móðurfélags til dótturfélags, án tillits til endurgreiðslufyrirkomulags innan samstæðu.
- B46 Þótt í eftirfarandi umfjöllun sé sérstök áhersla lögð á viðskipti við starfsmenn gildir hún einnig um sambærilegar eignarhlutatengdar greiðslur til birgja eða þjónustuveitenda annarra en starfsmanna. Samkomulag móðurfélags og dótturfélags getur haft það í för með sér að dótturfélagið greiði móðurfélaginu fyrir að láta starfsmönnum eiginfjárgerningana í té. Í eftirfarandi umfjöllun er ekki fjallað um hvernig færa skuli slíkt greiðslufyrirkomulag innan samstæðunnar.
- B47 Fjögur álitaeðni eru algeng í eignarhlutatengdum greiðslum milli eininga innan samstæðu. Til hægðarauka taka dæmin, sem eru sett fram hér á eftir, til álitaeðna með tilliti til móðurfélags og dótturfélags þess.

*Eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag sem varðar eigin eiginfjárgerninga einingar*

- B48 Fyrsta álitaeðnið er hvort færa skuli eftirfarandi viðskipti, sem taka til eiginfjárgerninga einingar, eins og þau séu gerð upp með eigin fé eða í handbæru fé í samræmi við kröfur þessa IFRS-staðals:
- eining veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgerninga einingarinnar (t.d. hlutabréfavalréttar) og annaðhvort velur hún eða er skyldug til að kaupa eiginfjárgerninga (þ.e. eigin hluti) frá öðrum aðila til að standa við skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum og
  - eining eða hluthafar hennar veita starfsmönnum einingar rétt til eiginfjárgerninga einingarinnar (t.d. hlutabréfavalréttar) og hluthafar einingarinnar leggja fram nauðsynlega eiginfjárgerninga.
- B49 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 eiginfjárgerningana frá öðrum aðila til að standa við skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum samkvæmt eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi. Þetta gildir einnig án tillits til þess hvort:
- einingin sjálf hafi veitt starfsmanninum rétt til eiginfjárgerninga einingarinnar eða hvort hluthafi/hluthafar hennar hafi gert það eða
  - einingin sjálf hafi gert upp eignarhlutatengda greiðslufyrirkomulagið eða hvort hluthafi/hluthafar hennar hafi gert það.
- B50 Ef hluthafinn er skuldbundinn til að gera upp viðskipti við starfsmenn félagsins, sem fjárfest er í, leggur hann fram eiginfjárgerninga félagsins sem hann fjárfesti í fremur en í sínu eigin. Ef félagið, sem er fjárfest í, er í sömu samstæðu og hluthafinn skal hann því, í samræmi við lið 43C, meta skuldbindingu sína í samræmi við kröfurnar sem gilda um eignarhlutatengdar greiðslur, sem eru gerðar upp í handbæru fé í aðgreindum reikningsskilum hluthafans, og þær sem gilda um eignarhlutatengdar greiðslur sem gerðar eru upp með eigin fé í samstæðureikningsskilum hluthafans.

*Eignarhlutatengt greiðslufyrirkomulag sem varðar eiginfjárgerninga móðurfélagsins*

- B51 Annad álitaeðnið varðar eignarhlutatengdar greiðslur milli tveggja eða fleiri eininga innan sömu samstæðu og snerta eiginfjárgerning einingar í annarri samstæðu. Starfsmönnum dótturfélags er t.d. veittur réttur til eiginfjárgerninga móðurfélagsins sem greiðsla fyrir þjónustu sem þeir hafa veitt dótturfélaginu.



- B52 Annað álitaeftið fjallar því um eftirfarandi fyrirkomulag um eignarhlutatengdar greiðslur:
- móðurfélag veitir starfsmönnum dótturfélags síns beinan rétt til eiginfjárgerninga sinna: móðurfélagið (ekki dótturfélagið) er skuldbundið til að afhenda starfsmönnum dótturfélagsins eiginfjárgerningana og
  - dótturfélag veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgerninga móðurfélags síns: dótturfélagið er skuldbundið til að afhenda starfsmönnum sínum þá eiginfjárgerninga.
- Móðurfélag veitir starfsmönnum dótturfélags síns rétt til eiginfjárgerninga sinna (a-liður liðar B52)
- B53 Dótturfélagið er ekki skuldbundið til að láta starfsmönnum sínum í té eiginfjárgerninga móðurfélags síns. Því skal dótturfélagið, í samræmi við lið 43B, meta þá þjónustu sem það hefur fengið frá starfsmönnum sínum í samræmi við kröfur sem gilda um eignarhlutatengdar greiðslur sem eru gerðar upp með eiginfjárgerningum, og færa tilsvarendi aukningu á eigið fé sem framlag frá móðurfélaginu.
- B54 Móðurfélagið er skuldbundið til að gera upp viðskipti við starfsmenn dótturfélags með því að leggja fram eigin eiginfjárgerninga. Í samræmi við lið 43C skal móðurfélagið því meta eigin skuldbindingu í samræmi við kröfur sem gilda um eignarhlutatengdar greiðslur sem eru gerðar upp með eiginfjárgerningum.
- Dótturfélag veitir starfsmönnum sínum rétt til eiginfjárgerninga móðurfélags síns (b-liður liðar B52)
- B55 Vegna þess að dótturfélagið uppfyllir hvorugt skilyrðið í lið 43B skal það færa viðskiptin við starfsmenn sína eins og þau séu gerð upp í handbæru fé. Þessi krafa gildir óháð því hvernig dótturfélagið öðlast eiginfjárgerningana til þess að uppfylla skuldbindingar sínar gagnvart starfsmönnum sínum.
- Eignarhlutatengdar greiðslur til starfsmanna sem eru gerðar upp í handbæru fé*
- B56 Þriðja álitaeftið er hvernig eining, sem tekur við vörum eða þjónustu frá birgjum (þ.m.t. starfsmenn), eigi að færa eignarhlutatengdar greiðslur sem eru gerðar upp með handbæru fé þegar einingin er ekki sjálf skuldbundin til að standa straum af tilskildum greiðslum til birgja. Til álita kemur t.d. eftirfarandi fyrirkomulag þegar móðurfélagið (ekki sjálf einingin) er skuldbundið til að greiða tilskildar greiðslur í handbæru fé til starfsmanna einingarinnar:
- starfsmenn einingarinnar fá í handbæru fé greiðslur sem eru tengdar við verð eiginfjárgerninga hennar.
  - starfsmenn einingarinnar fá í handbæru fé greiðslur sem eru tengdar við verð eiginfjárgerninga móðurfélags hennar.
- B57 Dótturfélagið er ekki skuldbundið til að gera upp viðskiptin við starfsmenn sína. Dótturfélagið skal því gera upp viðskiptin við starfsmenn sína með eignarhlutatengdri greiðslu og með tilsvarendi aukningu á eigin fé sem færð er sem framlag frá móðurfélagi þess. Dótturfélagið skal síðar endurmeta kostnaðinn vegna viðskiptanna ef breytingar verða vegna þess að ávinnslukilyrði utan markaða hafa ekki verið uppfyllt í samræmi við 19.–21. lið. Þetta mat er frábrugðið mati á viðskiptunum sem gerð eru upp í handbæru fé í samstæðureikningskilum samstæðunnar.
- B58 Vegna þess að móðurfélagið er skuldbundið til að gera upp viðskiptin við starfsmennina og endurgjaldið er handbært fé, skulu móðurfélagið (og samstæðan) meta skuldbindingu sína í samræmi við kröfur sem gilda um uppgjör eignarhlutatengdra greiðslna í handbæru fé samkvæmt lið 43C.
- Flutningur starfsmanna milli eininga innan samstæðunnar*
- B59 Fjórða álitaeftið tengist fyrirkomulagi eignarhlutatengdra greiðslna samstæðu sem tekur til starfsmanna fleiri en einnar einingar innan samstæðu. Móðurfélag getur t.d. 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. Ef engin skuldbinding hvílir á dótturfélögum til að gera upp eignarhlutatengda greiðslu við starfsmenn sína, skulu þau færa hana eins og hún hafi verið gerð upp með eiginfjárgerningi. Hvert dótturfélag skal meta þjónustuna sem það fær frá starfsmanninum með hliðsjón af gangvirði eiginfjárgerninganna á þeim degi þegar móðurfélagið veitti upphaflega þennan rétt til eiginfjárgerninga, eins og skilgreint er í viðbæti A og með hliðsjón af hlutfalli ávinnslutímabilsins sem starfsmaðurinn hefur starfað hjá hverju dótturfélagi.

- B60 Ef dótturfélagið er skuldbundið til að gera upp viðskipti við starfsmenn sína í eiginfjárgerningum móðurfélags eru viðskiptin gerð upp í handbæru fé. Hvert dótturfélag skal meta þjónustuna sem það fær á grunni gangvirðis eiginfjárgerninganna á samningsdegi þeirra hluta ávinnslutímabilsins sem starfsmaðurinn hefur starfað hjá hverju dótturfélagi. Hvert dótturfélag skal auk þess færa breytingar á gangvirði eiginfjárgerninga á starfstímabili starfsmanns hjá hverju dótturfélagi.
- B61 Vera kann að slíkur starfsmaður, eftir að hann hefur verið fluttur milli eininga innan samstæðunnar, uppfylli ekki annað ávinnsuskilyrði en markaðsskilyrði eins og það er skilgreint í viðauka A, t.d. vegna þess að hann hættir störfum hjá samstæðunni áður en þjónustutímanum lýkur. Í því tilviki, vegna þess að ávinnsuskilyrðið er þjónusta við samstæðuna, skal hvert dótturfélag aðlaga fjárhæðina, sem var áður færð, með hliðsjón af móttækinni þjónustu frá starfsmanninum, í samræmi við meginreglurnar í 19. lið. Ef rétturinn til eiginfjárgerninganna, sem móðurfélagið hefur veitt, ávinnst ekki vegna þess að starfsmaðurinn uppfyllir ekki annað ávinnsuskilyrði en markaðsskilyrði er engin fjárhæð fyrir móttækna þjónustu frá þeim starfsmanni færð á grundvelli uppsöfnunar í reikningsskil neinnar einingar innan samstæðu.
-