

КТМФИ Толкување 17 *Распределба на непарични средства на сопственици*

Повикувања

- МСФИ 3 *Деловни комбинации* (ревидиран во 2008)
- МСФИ 5 *Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинати работења*
- МСФИ 7 *Финансиски инструменти: обелоденувања*
- МСС 1 *Презентирање на финансиски извештаи* (ревидиран во 2007)
- МСС 10 *Настани по периодот за известување*
- МСС 27 *Консолидирани и посебни финансиски извештаи* (изменет во мај 2008)

Позадина

- 1 Понекогаш ентитетот распределува други средства, освен парични (непарични средства) како дивиденди на неговите сопственици* кои дејствуваат со нивниот капацитет како сопственици. Во овие ситуации, ентитетот може исто така, да им даде на неговите сопственици избор за примање на непарични средства или парична алтернатива. КТМФИ прими барања за обезбедување на насоки како ентитетот треба да ги евидентира тие распределби.
- 2 Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) не обезбедуваат насоки за тоа како ентитетот треба да ги мери распределбите на неговите сопственици (општо прифатени како дивиденди). МСС 1 бара од ентитетот да презентира детали за признаените дивиденди како распределби на сопствениците било во извештајот за промени во главнината или во белешките кон финансиските извештаи.

Делокруг

- 3 Ова Толкување се применува за следните типови на нереципрочни распределби на средства од страна на ентитетот на неговите сопственици кои дејствуваат со нивниот капацитет како сопственици:
 - (а) Распределби на непарични средства (на пр., ставки на недвижности, постројки и опрема, деловни потфати како што се дефинирани во МСФИ 3, сопственички учества во друг ентитет или групи кои се оттуѓуваат како што се дефинирани во МСФИ 5).
 - (б) Распределби што им даваат избор на сопствениците за примање на непарични средства или на парична алтернатива.
- 4 Ова Толкување се применува само за распределби во кои сите сопственици на иста класа на инструменти од главнината се третираат еднакво.
- 5 Ова Толкување не се применува за распределба на непарично средство што е крајно контролирано од страна на истите страни и пред и по распределбата. Овој исклучок се применува на посебните, индивидуалните и консолидираните финансиски извештаи на ентитетот што ја прави распределбата.
- 6 Во согласност со точка 5, ова Толкување не се применува кога непарично средство е крајно контролирано од страна на истите страни и пред и по распределбата. Точка Б2 од МСФИ 3 наведува дека “Група на поединци треба да се смета како група која го контролира ентитетот кога тие, како резултат на договорните аранжмани, колективно имаат моќ за управување со неговите финансиски и оперативни политики заради обезбедување на користи од неговите активности.”. Поради тоа, за да распределба биде надвор од делокругот од ова Толкување врз основа дека истите страни го контролираат средството и пред и по распределбата, група на индивидуални акционери кои ја примаат распределбата мора да имаат, како резултат на договорни аранжмани, таква крајна колективна моќ над ентитетот кој ја прави распределбата.

* Точка 7 од МСС 1 ги дефинира сопствениците како иматели на инструменти класифицирани како главнина.

- 7 Во согласност со точка 5, ова Толкување не се применува кога ентитетот распределува некои од неговите сопственички учества во подружница, но ја задржува контролата над подружницата. Ентитетот што прави распределба која резултира во признавање од страна на ентитетот на неконтролирано учество во неговата подружница, распределбата ја евидентира во согласност со МСС 27 (изменет во 2008).
- 8 Ова Толкување се однесува само на сметководството на ентитетот што прави непарична распределба. Тоа не се однесува на сметководството на акционерите кои ја примаат таквата распределба.

Прашања

- 9 Кога ентитетот ќе објави распределба и има обврска да ги распредели средствата што се однесуваат на неговите сопственици, тој мора да признае обврската за дивидендата што треба да ја исплати. Следствено, ова Толкување ги поставува следните прашања:
- (а) Кога ентитетот треба да признае обврска за дивиденда?
 - (б) Како треба ентитетот да ја мери обврската за дивиденда?
 - (в) Кога ентитетот ја исплаќа обврската за дивиденда, како треба да ја евидентира било која разлика помеѓу сметководствената вредност на распределеното средство и сметководствената вредност на обврската за дивиденда?

Консензус

Кога да признае обврска за дивиденда

- 10 Обврската да плати дивиденда треба да биде признаена кога дивидендата е соодветно авторизирана и повеќе не е во дискреција на ентитетот, а тоа е датумот:
- (а) Кога објавувањето на дивиденда, на пр., од страна на раководството или одборот на директори, е одобрено од страна на релевантен авторитет, на пр., акционерите, доколку законодавството бара такво одобрување.
 - (б) Кога дивидендите се објавени, на пр., од страна на раководството или одборот на директори, доколку законодавството не бара понатамошно одобрување.

Мерење на обврската за дивиденда

- 11 Ентитетот треба да ја мери обврската за распределба на непарично средство како дивиденда на неговите сопственици по објективна вредност на средството што треба да биде распределено.
- 12 Доколку ентитетот им дава избор на неговите сопственици за примање на непарично средство или на паричен еквивалент, ентитетот треба да ја процени обврската за дивиденда земајќи ги предвид и објективната вредност на секоја алтернатива и придружената веројатност на сопствениците за селектирање на секоја од алтернативите.
- 13 На крајот на секој период на известување и на датумот на исплатата, ентитетот треба да ја провери и корегира сметководствената вредност на обврската за дивиденда, со било која промена во сметководствената вредност на обврската за дивиденда признаена во главнината како исправка на износот за распределба.

Сметководство за секоја разлика помеѓу сметководствената вредност на распределените средства и сметководствената вредност на обврската за дивиденда кога ентитетот ја исплаќа обврската за дивиденда

- 14 Кога ентитетот ја исплаќа обврската за дивиденда, во добивката или загубата треба да признае разлика, доколку постои, помеѓу сметководствената вредност на распределените средства и сметководствената вредност на обврската за дивиденда.

Презентирање и обелоденување

- 15 Ентитетот треба да ја презентира разликата опишана во точка 14 како посебна ставка во добивката или загубата.
- 16 Ентитетот треба да ги обелодени следните информации, доколку се применливи:
 - (а) Сметководствената вредност на обврската за дивиденда на почетокот и на крајот на периодот.
 - (б) Зголемувањето или намалувањето на сметководствената вредност признаена во периодот во согласност со точка 13 како резултат на промена во објективната вредност на средствата што треба да бидат распределени.
- 17 Доколку, по завршувањето на известувачкиот период, но пред финансиските извештаи да бидат авторизирани за издавање, ентитетот објави дивиденда за распределба на непарично средство, тој треба да ги обелодени:
 - (а) Природата на средството што треба да биде распределено.
 - (б) Сметководствената вредност на средството што треба да биде распределено на крајот на периодот на известување.
 - (в) Проценетата објективна вредност на средството што треба да биде распределено на крајот на периодот на известување, доколку таа е различна од неговата сметководствена вредност, како и информацијата за методот што се користи да се определи објективната вредност што се бара со МСФИ 7 точка 27 (а) и (б).

Датум на стапување во сила

- 18 Ентитетот треба да го применува ова Толкување проспективно за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јули 2009. Ретроспективната примена не е дозволена. Примена пред овој датум е дозволена. Доколку ентитетот го применува ова толкување за периоди што започнуваат пред 1 јули 2009, треба да го обелодени тој факт и, исто така, да ги применува и МСФИ 3 (ревизиран во 2008), МСС 27 (изменет во мај 2008) и МСФИ 5 (изменет со ова Толкување).