

КТМФИ Толкување 11

МСФИ 2—Трансакции со групни и сопствени акции

Повикување

- МСС 8 Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки
- МСС 32 Финансиски инструменти: презентирање
- МСФИ 2 Плаќања врз основа на акции

Прашања

- Ова Толкување опфаќа две прашања. Првото се однесува на тоа дали следниве трансакции треба да се евидентираат како трансакции подмирани со главнина или како трансакции подмирани со пари во согласност со барањата на МСФИ 2:
 - Ентитетот им доделува на своите вработени права на сопственички инструменти на ентитетот (на пример опции за акции), и или избира или од него се бара да купи сопственички инструменти (на пример сопствени акции) од друга страна, з
да ги исполни своите обврски кон неговите вработени.
 - Вработените во ентитетот добиваат права на сопственички инструменти на ентитетот (на пример опции за акции), било од страна на самиот ентитет или од страна на неговите акционери, и акционерите на ентитетот ги обезбедуваат потребните сопственички инструменти.
- Второто прашање е во врска со аранжмани за плаќања врз основа на акции кои вклучуваат два или повеќе ентитети во рамки на иста група. На пример, на вработените во подружница им се доделени права на сопственички инструменти на матичното друштво на подружницата како надомест за услугите кои вработените и ги обезбедиле на подружницата. Точка 3 од МСФИ 2 наведува дека:

За целите на овој МСФИ, преносите на сопственичките инструменти на ентитетот извршени од страна на неговите акционери, на страни кои на ентитетот му обезбедиле добра или услуги (вклучувајќи ги и вработените) претставуваат трансакции за плаќања врз основа на акции, освен доколку преносот не е јасно извршен од причина која не е заради плаќање за добрата или услугите кои му се обезбедени на ентитетот. *Ова исто така се однесува за преноси на сопственички инструменти на матичното друштво на ентитетот, или сопственички инструменти на друг ентитет кој е во истата група како и ентитетот, на страните кои му обезбедиле добра или услуги на..* [Додаден е акцент]

Меѓутоа, МСФИ 2 не обезбедува упатство во однос на тоа како треба да се евидентираат таквите трансакции во индивидуалните или одделните финансиски извештаи на секој ентитет во групата.
- Според тоа, второто прашање се однесува на следните аранжмани за плаќања врз основа на акции:
 - Матичното друштво им доделува на вработените на неговата подружница, права на сопственичките инструменти на матичното друштво: матичното друштво (не подружницата) има обврска да им ги обезбеди потребните сопственички инструменти на вработените на подружницата.
 - Подружницата им доделува права на сопственички инструменти на нејзиното матично друштво на вработените на подружницата: подружницата има обврска да им ги обезбеди на своите вработени потребните сопственички инструменти.
- Ова Толкување ги опфаќа прашањата во однос на тоа како треба да се евидентираат аранжманите на плаќања врз основа на акции кои се наведени во точка 3, во финансиските извештаи на подружницата која ја прима услугата од вработените.
- Може да постои аранжман помеѓу матичното друштво и неговата подружница да му се изврши плаќање на матичното друштво за обезбедувањето на сопственичките инструменти на вработените. Ова Толкување не го опфаќа прашањето во однос на тоа како да се евидентираат таквите меѓугрупациски аранжмани.
- Иако ова Толкување се фокусира на трансакции со вработени, тоа исто така се применува за слични трансакции за плаќања врз основа на акции со добавувачите за добра и услуги кои не се вработени.

Консензус

Аранжмани за плаќања врз основа на акции кои вклучуваат сопственички инструменти на главнината на ентитетот (точка 1)

- 7 Трансакции за плаќања врз основа на акции во кои ентитетот прима услуги како надомест за неговите сопственички инструменти на главнината, треба да се евидентираат како подмирени со главнина. Ова се применува независно од тоа дали ентитетот избира да, или од него се бара да ги купи тие сопственички инструменти од друга страна за да ги исполни неговите обврски кон своите вработени според аранжман за плаќања врз основа на акции. Тој исто така се применува независно од тоа дали:
- (а) Правата на сопственичките инструменти на ентитетот кои им се доделени на вработените, се доделени од страна на самиот ентитет или од неговите акционери.
 - (б) Аранжманот за плаќање врз основа на акции бил подмирен од самиот ентитет или од страна на неговите акционери.

Аранжмани за плаќања врз основа на акции кои вклучуваат сопственички инструменти на матичното друштво

Матичното друштво им доделува на вработените во неговата подружница, права на неговите сопственички инструменти (точка 3(а))

- 8 Доколку аранжманот врз основа на акции е евидентиран во финансиските извештаи на матичното друштво како аранжман кој е подмирен во главнина, подружницата треба да ја мери услугата примена од неговите вработени во согласност со барањата кои се применливи за трансакции за плаќања врз основа на акции кои се подмирени со главнина, со соодветно зголемување кое е признаено во главнината како надомест од матичното друштво.
- 9 Матичното друштво може да им додели на вработените на неговите подружници, права на неговите сопственички инструменти, кои ќе бидат условени од завршување на одредена континуирана услуга со групата за определен период. Вработен на една подружница може да го префрли своето вработување во друга подружница во текот на определен период на исполнување на правото без да тоа има влијание на правата на вработените на сопственичките инструменти на матичното друштво според оригиналниот аранжман за плаќања врз основа на акции. Како што е дефинирано во МСФИ 2, Додаток А, секоја подружница треба да ја мери услугата примена од вработениот со повикување на објективната вредност на сопственичкиот инструмент на датумот на кој првично биле доделени тие права на сопственички инструменти, од страна на матичното друштво, и пропорционалниот дел од периодот на искористување на правата кој е отслужен од вработениот во секоја подружница.
- 10 Како што е дефинирано во МСФИ 2, Додаток А, по префрлувањето помеѓу ентитетите во групата, таквиот вработен, може да не го исполни условот за исполнување на правото, освен пазарниот услов, на пример ако вработениот ја напушти групата пред исполнувањето на периодот во кој треба да ја оствари својата работа. Во овој случај, секоја подружница треба да го корегира износот кој претходно бил признаен во однос на услугата која ја примила од вработениот во согласност со принципите наведени во МСФИ 2, точка 19. Според тоа, доколку правата на сопственички инструменти кои се доделени од страна на матичното друштво не се искористат заради тоа што вработениот не го исполнил условот за остварување на истите освен пазарниот услов, во финансиските извештаи на било која подружница не се признава никаков износ на кумулативна основа за услугите примени од тој вработен.

Подружница им доделува на своите вработени права на сопственички инструменти на матичното друштво (точка 3(б))

- 11 Подружницата треба да ги евидентира трансакциите со нејзините вработени како трансакции подмирени со пари. Ова барање се применува независно од тоа на кој начин подружницата ги стекнува сопственичките инструменти со кои ќе ја исполни својата обврска кон нејзините вработени.

Датум на стапување во сила

- 12 Ентитетот треба да го примени ова Толкување за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 март 2007 година. Претходна примена е дозволена. Доколку ентитетот го примени ова Толкување за период кој почнува пред 1 март 2007, тој треба да го обелодени тој факт.

Преодни одредби

- 13 Ентитетот треба да го примени ова Толкување ретроактивно во согласност со МСС 8, што е предмет на преодните одредби на МСФИ 2.