

# IFRIC Тумачење 11

## **IFRS 2 – Групне трансакције и трансакције државним хартијама од вредности**

### Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,*
- IAS 32 *Финансијски инструменти: презентација,*
- IFRS 2 *Плаћања акцијама.*

### Предмет

1 Ово тумачење се односи на два питања. Прво је да ли следеће трансакције треба да се обрачунавају као оне које се измирују у капиталу или као оне које се измирују у готовини према захтевима IFRS 2:

(а) Ентитет даје својим запосленима права на инструменте капитала ентитета (на пример, опције куповине или продаје акција под повољнијим условима у одређеном тренутку у будућности) и или бира, или је потребно, да купи инструменте капитала (то јест, државне хартије од вредности) од друге стране, да би задовољио обавезе према својим запосленима; и

(б) Запосленима у ентитету су дата права на инструменте капитала ентитета (на пример, опције куповине или продаје акција под повољнијим условима у одређеном тренутку у будућности), или од стране самог ентитета или од стране његових акционара, а акционари ентитета обезбеђују потребне инструменте капитала.

2 Друго питање се тиче аранжмана о плаћању акцијама који обухватају два или више ентитета у оквиру исте групе. На пример, запосленима у зависном ентитету су дата права на инструменте капитала његовог матичног ентитета као накнада за услуге пружене зависном ентитету. У IFRS 2, у параграфу 3 се наводи да:

За сврхе овог IFRS, трансфери инструмената капитала ентитета од стране његових акционара странама које ентитет снабдевају робом или услугама (укључујући и запослене) јесу трансакције плаћања акцијама, осим ако је јасно да је трансфер извршен у неку другу сврху, а не у сврху плаћања робе или услуга пружених ентитету. *Ово се такође односи на трансфере инструмената капитала матичног ентитета, или инструмената капитала другог ентитета у истој групи, странама које су ентитет снабдева робом или услугама.* [Наглашавање курсивом додато]

Међутим, IFRS 2 не даје упутства о томе како обрачунавати такве трансакције у појединачним или засебним финансијским извештајима сваког ентитета групе.

3 Стога, друго питање се тиче следећих аранжмана о плаћању акцијама:

(а) Матични ентитет даје права на своје инструменте капитала директно запосленима свог матичног ентитета: матични ентитет (а не зависни ентитет) има обавезу да обезбеди запосленима у зависном ентитету потребне инструменте капитала; и

(б) Зависни ентитет даје права на инструменте капитала свог матичног ентитета својим запосленима: зависни ентитет има обавезу да обезбеди својим запосленима потребне инструменте капитала.

4 Ово тумачење се бави тиме како аранжмани о плаћању акцијама изнети у параграфу 3 треба да се обрачунавају у финансијским извештајима зависног ентитета који добија услуге од запослених.

5 Може постојати аранжман између матичног ентитета и његовог зависног ентитета у ком се од зависног ентитета захтева да плати матичном ентитету за обезбеђивање инструмената капитала запосленима. Ово тумачење се не бави тиме како треба обрачунавати такав аранжман плаћања унутар групе.

6 Мада се ово тумачење фокусира на трансакције са запосленима, оно се такође примењује и на сличне трансакције плаћања акцијама са добављачима робе или пружаоцима услуга који нису запослени.

### Консензус

#### **Аранжмани плаћања акцијама који обухватају инструменте сопственог капитала ентитета (параграф 1)**

7 Трансакције плаћања акцијама у којима ентитет добија услуге као накнаду за инструменте сопственог капитала се обрачунавају као оне које се измирују у капиталу. Ово се примењује без обзира на то да ли ентитет одабере или се од њега захтева да купи те инструменте капитала од друге стране да би измирио обавезе према својим запосленима према аранжману о плаћању акцијама. Ово се такође примењује без обзира на то да ли је:

(а) Права запосленог на инструменте капитала дао сам ентитет или његов(и) акционар(и); или

(б) Аранжман о плаћању акцијама измирио сам ентитет или његов(и) акционар(и).

#### **Аранжмани о плаћању акцијама који обухватају инструменте капитала матичног ентитета**

**Матични ентитет даје права на своје инструменте капитала запосленима свог зависног**

### **ентитета (параграф 3(а))**

8 Под условом да се аранжман о плаћању акцијама обрачунава као онај који се измирује у капиталу у консолидованим финансијским извештајима матичног ентитета, зависни ентитет одмерава услуге добијене од својих запослених у складу са захтевима који се могу применити на трансакције плаћања акцијама које се измирују у капиталу, са одговарајућим повећањем које се признаје у капитал као допринос матичног ентитета.

9 Матични ентитет може да да права на своје инструменте капитала запосленим у својим зависним ентитетима, која зависе од завршетка сталног запослења у групи током одређеног периода. Запослени у једном зависном ентитету може да пребаци запослење у други зависни ентитет током одређеног периода стицања, а да се не утиче на права запосленог на инструменте капитала матичног ентитета према првобитном аранжману о плаћању акцијама. Сваки зависни ентитет одмерава услуге добијене од својих запослених по угледу на фер вредност инструмената капитала на датум када су та права на инструменте капитала првобитно дата од стане матичног ентитета како је дефинисано у IFRS 2, Прилог А, и део периода стицања у ком је запослени радио у сваком зависном ентитету.

10 Може се догодити да такав запослени, након пребацивања у групи ентитета, не задовољи услов стицања, који није услов тржишта како је дефинисано у IFRS 2, Прилогу А, на пример, запослени напусти групу пре завршетка периода службе. У овом случају, сваки зависни ентитет коригује износ претходно признат у погледу услуга добијених од запосленог у складу са принципима из IFRS 2, параграф 19. Стога, ако се права на инструменте капитала која даје матични ентитет не стекну због тога што запослени није задовољио услов стицања који није услов тржишта, онда се ниједан износ не признаје по кумулативном основу за услуге добијене од запосленог у финансијским извештајима ниједног зависног ентитета.

### **Зависни ентитет даје права на инструменте капитала свог матичног ентитета својим запосленима (параграф 3(б))**

11 Зависни ентитет обрачунава трансакцију са својим запосленима као ону која се измирује у готовини. Овај захтев се примењује без обзира на то како зависни ентитет набавља инструменте капитала за задовољавање обавеза према својим запосленима.

### **Датум ступања на снагу**

12 Ентитет примењује ово тумачење за годишње периоде почев од 1. марта 2007. године. Дозвољена је ранија примена. Ако ентитет примењује ово тумачење за период који почиње пре 1. марта 2007. године, он ће обелоданити ову чињеницу.

### **Прелазне одредбе**

13 Ентитет примењује ово тумачење ретроспективно у складу са IAS 8, што је предмет прелазних одредби IFRS 2.