

# Разъяснение КРМФО (IFRIC) 11

## МСФО 2— Операции с акциями группы и казначейскими акциями

### Ссылки

---

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

### Вопросы

---

- 1 В данном Разъяснении рассматриваются два вопроса. Первый - должны ли следующие операции учитываться как операции, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, или как операции, расчеты по которым производятся денежными средствами, в соответствии с требованиями МСФО 2:
- (a) предприятие предоставляет своим работникам права на долевыми инструментами предприятия (например, опционы на акции), и либо предпочитает, либо обязано купить долевыми инструментами (то есть казначейские акции) у другой стороны, чтобы погасить свои обязательства перед работниками; и
  - (b) работникам предприятия предоставляются права на долевыми инструментами предприятия (например, опционы на акции), либо непосредственно предприятием, либо его акционерами, и акционеры предприятия предоставляют необходимые долевыми инструментами.
- 2 Второй вопрос касается соглашений о платежах, основанных на акциях, которые включают два или несколько предприятий в пределах одной группы. Например, работникам дочернего предприятия предоставляются права на долевыми инструментами его материнского предприятия в качестве вознаграждения за услуги, оказанные дочерним предприятием. В параграфе 3МСФО (IFRS) 2 указывается, что:
- Для целей настоящего МСФО (IFRS) передача акционерами долевыми инструментами предприятия сторонам, которые поставили товары или услуги предприятию (включая работников), являются операциями, предполагающими выплаты, основанные на акциях, за исключением случаев, когда очевидно, что такая передача осуществляется в других целях, чем оплата за товары или услуги, поставленные предприятию. *Данное правило также применяется к передаче долевыми инструментами материнского предприятия или другого предприятия, входящего в ту же группу, что и рассматриваемое предприятие, сторонам, которые поставили товары или услуги рассматриваемому предприятию.* [Добавлено выделение шрифта]
- Однако, МСФО (IFRS) 2 не дает руководство в отношении того, как вести учет таких операций в отдельной или индивидуальной финансовой отчетности каждого предприятия группы.
- 3 Следовательно, второй вопрос направлен на следующие соглашения о платежах, основанных на акциях:
- (a) материнское предприятие предоставляет права на свои долевыми инструментами непосредственно работникам своего дочернего предприятия: у материнского предприятия (а не дочернего предприятия) возникает обязательство по предоставлению работникам дочернего предприятия необходимых долевыми инструментами; и
  - (b) дочернее предприятие предоставляет права на долевыми инструментами своего материнского предприятия своим работникам: у дочернего предприятия возникает обязательство по предоставлению своим работникам необходимых долевыми инструментами.
- 4 В данном Разъяснении рассматривается то, как соглашения о платежах, основанных на акциях, изложенные в пункте 3, должны отражаться в финансовой отчетности дочернего предприятия, которое получает услуги от работников.
- 5 Может существовать соглашение между материнским предприятием и его дочерним предприятием, обязывающее дочернее предприятие платить материнскому предприятию за предоставление долевыми инструментами работникам. Данное Разъяснение не рассматривает вопрос о том, как отражать такое соглашение о платежах между компаниями группы.

- 6 Хотя данное Разъяснение сосредоточено на операциях с работниками, оно также применяется в отношении аналогичных операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, с поставщиками товаров или услуг, не являющихся работниками предприятия.

## **Консенсус**

---

### **Соглашения о платежах, основанных на акциях, включающие собственные долевые инструменты предприятия (пункт 1)**

- 7 Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, в которых предприятие получает услуги в качестве вознаграждения за свои собственные долевые инструменты, должны учитываться как операции, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Такой учет применяется независимо от того, предпочитает ли предприятие или оно обязано купить данные долевые инструменты у другой стороны, чтобы погасить свои обязательства перед работниками по соглашению о платеже, основанному на акциях. Он также применяется независимо от того:
- (a) были ли предоставлены работникам права на долевые инструменты предприятия самим предприятием или его акционером(ами); или
  - (b) было ли выполнено соглашение о платеже, основанном на акциях, самим предприятием или его акционером(ами).

### **Соглашения о платежах, основанных на акциях, включающие долевые инструменты материнского предприятия**

#### **Материнское предприятие предоставляет права на свои долевые инструменты работникам своего дочернего предприятия (пункт 3 (a))**

- 8 При условии, что соглашение о платеже, основанном на акциях, отражается в консолидированной финансовой отчетности материнского предприятия как операция, расчеты по которой производятся долевыми инструментами, дочернее предприятие должно измерить услуги, полученные от своих работников, в соответствии с требованиями, применимыми к операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, с признанием соответствующего увеличения в собственном капитале как вклада от материнского предприятия.
- 9 Материнское предприятие может предоставить права на свои долевые инструменты работникам своих дочерних предприятий после завершения услуг, предоставляемых группе на протяжении определенного периода. Работник одного дочернего предприятия может перейти на работу в другое дочернее предприятие в течение определенного периода перехода, при этом данные права работника на долевые инструменты материнского предприятия, предоставляемые согласно первоначальному соглашению о платеже, основанном на акциях, сохраняются. Каждое дочернее предприятие должно измерять услуги, полученные от работников, на основании справедливой стоимости долевого инструмента на дату, на которую данные права на долевые инструменты были первоначально предоставлены материнским предприятием, как определено в Приложении А МСФО (IFRS) 2, и той части периода перехода, в течение которого работник предоставлял услуги каждому дочернему предприятию.
- 10 Такой работник после перемещения между предприятиями группы может оказаться не в состоянии выполнить условия перехода, кроме рыночного условия, как определено в Приложении А МСФО (IFRS) 2, например, работник уходит из группы до окончания периода предоставления услуг. В этом случае, каждое дочернее предприятие должно скорректировать сумму, ранее признанную в отношении услуг, полученных от работника, в соответствии с принципами пункта 19 МСФО (IFRS) 2. Следовательно, если права на долевые инструменты, предоставленные материнским предприятием, не переходят из-за невозможности выполнения работником условий перехода, кроме рыночного условия, в финансовой отчетности ни одного дочернего предприятия не признается на совокупной основе сумма, соответствующая услугам, полученным от данного работника.

#### **Дочернее предприятие предоставляет права на долевые инструменты материнского предприятия своим работникам (пункт 3 (b))**

- 11 Дочернее предприятие должно учитывать операцию со своими работниками как операцию, расчеты по которой производятся денежными средствами. Это требование применяется независимо от того, как

дочернее предприятие получает долевые инструменты для погашения своих обязательств перед своими работниками.

## **Дата вступления в силу**

---

- 12      Предприятие должно применять настоящее разъяснение в отношении годовых периодов, начинающихся 1 марта 2007 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если предприятие применит настоящее разъяснение в отношении периода, начинающегося до 1 марта 2007 г., то оно обязано раскрыть этот факт.

## **Переход к новому порядку учета**

---

- 13      Предприятие должно применять настоящее разъяснение ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 с учетом условий переходного периода МСФО (IFRS) 2.