

IFRS Briefing Sheet

A módosított IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard (2008)

2008. január, **84. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard - Megszolgálati feltételek és törlések című, a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) általi módosítását, amelyet 2008. január 17-én adtak ki.

Háttér

Az IFRS 2 standardban (2004) szereplő megszolgálati feltételek eredeti fogalma a megszolgálati feltételeket úgy határozta meg, hogy azok a szolgálati és a teljesítmény feltételeket foglalják magukban. Azonban nem volt világos, hogy a részvény alapú kifizetési megállapodásokhoz kapcsolódó egyéb feltételeket (amelyek sem szolgálati, sem teljesítmény feltételek) hogyan kell kezelni. Ilyen feltétel például az a munkavállalóra vonatkozó követelmény, amely szerint hozzájárulást kell fizetnie a munkavállalói részvényvásárlási programba vagy hogy meghatározott ideig rendelkeznie kell a gazdálkodó egység részvényeivel ahhoz, hogy jogosult legyenek részvény alapú kifizetésben részesülni.

Összefoglaló

Az IFRS 2 jelen módosítása:

- tisztázza a megszolgálati feltételek fogalmát
- bevezeti a „nem megszolgálati feltételek” fogalmát
- megköveteli, hogy a nem megszolgálati feltételek a nyújtás napján számított valós értékben tükröződjenek
- meghatározza a nem megszolgálati feltételek és törlések számviteli kezelését.

Megszolgálati feltételek

Az IFRS 2 (2008) standardban módosították a megszolgálati feltételek definícióját annak tisztázása érdekében, hogy a megszolgálati feltételek:

- olyan feltételek, amelyek meghatározzák, hogy a gazdálkodó egység megkapja-e azokat a szolgáltatásokat, amelyek a másik fél részvény alapú kifizetésre jogosítják fel
- a szolgálati és a teljesítmény feltételekre korlátozódnak.

A szolgálati és teljesítmény feltételek kezelése a részvény alapú kifizetési megállapodások elszámolásában az IFRS 2 (2008) standardban változatlan marad.

Szolgálati feltételek

Az IFRS 2 (2004) standarddal összehangban a szolgálati feltételek olyan feltételek, amelyek megkövetelik, hogy a másik fél töltsön egy adott szolgálati időszakot.

Teljesítmény feltételek

A megszolgálati feltételek módosított definíciója a teljesítmény feltételeket olyan feltételekként határozza meg, amelyek egyaránt megkövetelik, hogy:

- a másik fél töltsön le egy adott szolgálati időszakot
- elérjenek bizonyos teljesítménycélokat.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Az IFRS 2 (2004) standarddal összhangban a teljesítmény feltételek lehetnek piaci vagy nem piaci teljesítmény feltételek.

Nem megszolgálati feltételek és törlések

Az IFRS 2 (2004) módosítása bevezeti a „nem megszolgálati feltételek” kifejezést, amelyek a szolgálati vagy teljesítmény feltételektől eltérő feltételek. A szolgálati és teljesítmény feltételektől eltérően a nem megszolgálati feltételek nem határozzák meg, hogy a gazdálkodó egység megkapja-e azokat a szolgáltatásokat, amelyek a másik fél feljogosítják a részvény alapú kifizetésre.

A nem megszolgálati feltételeknek három típusa van:

- olyan nem megszolgálati feltételek, amelyek teljesítése a gazdálkodó egység döntése
- olyan nem megszolgálati feltételek, amelyek teljesítése a másik fél döntése
- olyan nem megszolgálati feltételek, amelyek teljesítése nem a gazdálkodó egység, és nem is a másik fél döntése.

Az a követelmény, hogy a munkavállalóknak havonta hozzájárulást kell fizetniük a munkavállalói részvényvásárlási programba, példa egy olyan nem megszolgálati feltételre, amely teljesítése a másik fél döntése, míg a részvény alapú kifizetési program gazdálkodó egység általi folytatása példa egy olyan nem megszolgálati feltételre, amely teljesítése a gazdálkodó egység döntése.

Arra a nem megszolgálati feltételre, amely teljesítése nem a gazdálkodó egység, és nem is a másik fél döntése, példa a gazdálkodó egység részvényárához nem kapcsolódó árupiaci index elérése.

Nem megszolgálati feltételek és törlések elszámolása

A módosítás értelmében:

- a nem megszolgálati feltételeket a juttatásoknak a nyújtás időpontjában érvényes valós értékének a mérésében veszik figyelembe
- a várható és a tényleges kimenetek között a nem megszolgálati feltételek nem teljesítése miatt fennálló különbözetre nincs „kiigazítás”

Ezért ha minden nem piaci megszolgálati feltétel teljesül, a gazdálkodó egység a részvény alapú kifizetés nyújtás napján fennálló valós értékét megjeleníti kompenzációs költségként. Azonban a nem megszolgálati feltételek nem teljesítése kihatással lehet a megjelenítés időzítésére (ld. lent).

Olyan nem megszolgálati feltételek nem teljesítése, amelyek teljesítése a gazdálkodó egység vagy a másik fél döntése

A gazdálkodó egység vagy a másik fél ellenőrzése alatt álló nem megszolgálati feltétel nem teljesülését törlésként kezelik.

A törlés elszámolása szerint:

- a kompenzációs költség azon összegét, amelyet máskülönben a megszolgálati időszak fennmaradó időtartama során jelenítenének meg, a törléskor azonnal megjelenítik (gyorsított megszolgálat), általában az eredményben
- ha a részvény alapú kifizetési megállapodás kötelezettség komponenset tartalmaz, akkor a kötelezettség elemet valós értékre átértékelik a törlés időpontjában a rendezését megelőzően.

A Testület úgy határozott, hogy a másik fél általi törlést ugyanúgy kell kezelni, mint a gazdálkodó egység általi törlést, mivel a Testület úgy véli, hogy ezek az események egymástól nem megkülönböztethetők.

Olyan nem megszolgálati feltételek nem teljesítése, amelyek teljesítése nem a gazdálkodó egység, és nem is a másik fél döntése

Amikor nem a gazdálkodó egység, és nem is a másik fél döntése a nem megszolgálati feltétel teljesítése, nincs változás az elszámolásban, ha a nem megszolgálati feltétel nem teljesül. A gazdálkodó egység folytatja a teljes kompenzációs költség megjelenítését a fennmaradó megszolgálati időszak során.

További végrehajtási útmutató biztosítása

Az IFRS 2 végrehajtási útmutatóját folyamatábrával egészítették ki, amellyel annak kiértékelését segítik elő, hogy egy feltétel nem megszolgálati vagy megszolgálati feltétel-e, és az utóbbi esetében ez szolgálati vagy teljesítmény feltétel-e.

Ezen túlmenően az IFRS 2 módosítása (2008) egy táblázatot is tartalmaz, amely illusztrálja a különféle olyan (megszolgálati és nem megszolgálati) feltételeket, amelyek tőkeinstrumentum másik fél által történő átvételét eredményezik, valamint a tőkével rendezett részvény alapú kifizetési megállapodások elszámolását.

Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

Az IFRS 2 módosításai (2008) a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra visszamenőleg vonatkoznak. A korábbi alkalmazás megengedett, amelynek tényét közzé kell tenni.

Ha további információra van szüksége az IFRS Briefing Sheet jelen számában szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

A KPMG Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International egy svájci szövetkezet. A független társaságokból álló KPMG hálózat tagvállalatai kapcsolt vállalkozásai a KPMG International-nak. A KPMG International nem nyújt ügyfélszolgáltatásokat. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszzerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a kézhezvétel időpontjában is helytálló lesz, illetve hogy a jövőben is az marad. Az ilyen információk alapján nem lehet intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás és az adott helyzet alapos felmérése nélkül.

© 2008 KPMG IFRG Limited, az Egyesült Királyságban bejegyzett korlátozott felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.

A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetkezet bejegyzett védjegyei.

A kiadvány neve: IFRS Briefing Sheet

A kiadvány száma: 84. szám

A kiadvány dátuma: 2008. január