

IFRS2 المدفوعات على أساس الأسهم

هدف المعيار Objective

يهدف هذا المعيار الى بيان ووصف كيفية التقرير عن العمليات التي تتضمن التسديد من خلال إصدار أسهم، وبشكل خاص يتطلب المعيار أن تنعكس آثار تلك العمليات في بيان الدخل والمركز المالي لها بما في ذلك المضاريف المرتبطة بمنح العاملين المتضمنة خيارات الاسهم.

نطاق المعيار Scope

يجب أن يطبق المعيار على كافة عمليات الدفع التي تتم الى أساس مدفوعات الأسهم وبخاصة:

1. تسويات حقوق الملكية: أي العمليات التي تشمل حصول المنشأة على سلع أو خدمات ويتم السداد من خلال أدوات حقوق الملكية وتشمل الأسهم وخيارات السداد بالأسهم.
2. تسويات نقدية على أساس سعر السهم: وهي عمليات السداد على أساس سعر السهم لتسوية نقدية، حيث تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل تحمل التزام تجاه الموردين بسداد مبالغ يتم تحديدها على أساس سعر أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية اخرى.
3. العمليات التي تحصل المنشأة من خلالها على سلع أو خدمات بحيث تتضمن شروط الاتفاق إعطاء المنشأة أو المورد لهذه السلع أو الخدمات الخيار في أن تتم عملية التسديد نقداً أو باصول أخرى أو من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية.

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

تسويات حقوق الملكية **Equity – Settled**: هي عمليات الدفع على أساس السهم لتسوية حقوق ملكية عند حصول المنشأة على سلع وخدمات ويتم السداد على شكل أدوات حقوق ملكية إما أسهم أو خيارات التسديد بأسهم.

IFRS2 المدفوعات على أساس الأسهم

عمليات الدفع على أساس الاسهم Share –Based Payment Transaction:

هي العمليات التي تتضمن حصول المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة وقد تكون على شكل اصدار أسهم أو ابرام عقود خيارات الأسهم، أو أن تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل التزامها بالتسديد بمبالغ يتم تحديدها على أساس التغير في أسعار أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية اخرى للمنشأة.

تاريخ المنح **The Grant Date**: التاريخ الذي تتفق فيه المنشأة مع طرف آخر (بما في ذلك أي من العاملين) على إتفاقية دفع على أساس الأسهم، وفي هذا التاريخ تتفاوض وتتفق المنشأة مع طرف آخر على منحه نقدية أو اصول اخرى أو أدوات حقوق ملكية المنشأة شريطة الوفاء بالشروط المحددة لهذا المنح من قبل الطرف الاخر.

قيمة ضمنية (ذاتية) **Intrinsic Value**: تمثل الفرق بين القيمة العادلة للاسهم التي يكون للطرف الاخر المقابل حق الحصول عليها أو الاكتتاب فيها والسعر المحدد للتنفيذ الذي يكون مطلوب من الطرف المقابل دفعه (إذا التزم بدفع مبلغ معين) مقابل هذه الاسهم. فمثلاً، إذا كان سعر التنفيذ لحق خيار اسهم 25 دينار (المبلغ المطلوب سداده من الطرف المقابل للمنشأة) وبلغت القيمة العادلة للسهم 65 دينار فإن القيمة الضمنية 40 دينار.

خيار السهم **A Share Option**: هو عقد يعطي حامله الحق دون الإلتزام بذلك للاكتتاب بأسهم منشأة بسعر محدد أو قابل للتحديد خلال فترة زمنية معينة.

فترة الوفاء بالشروط **The Vesting Period**: هي فترة يجب خلالها إستيفاء جميع شروط التحويل المحددة في إتفاقية الدفع على أساس السهم.

متطلبات المعيار

1. يتطلب المعيار الاعتراف بالسلع (زيادة الأصول) والخدمات (مصاريف) التي تم تسلمها أو الحصول عليها في عملية تسديد على أساس الأسهم عند (بتاريخ) الحصول على السلعة أو تقديم الخدمة. وإذا كانت عملية التسديد مبنية على أساس تسويات حقوق ملكية (إصدار أسهم) فيتم زيادة حقوق الملكية، أما إذا كانت عملية التسوية تتم على أساس تسوية نقدية فيتم الإعتراف بالتزامات.

وتشمل السلع البنود التالية:

- المخزون
- المواد الاستهلاكية
- العقارات والالات والمعدات

IFRS2 المدفوعات على أساس الأسهم

- الاصول غير الملموسة
 - الاصول غير المالية الاخرى
2. عندما لا تكون السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في عمليات تسديد على أساس السهم غير مؤهلة ليعترف بها كأصل (لا تتوفر بها خصائص الأصول) فإنه يجب الإعراف بها كمصروف (تستنفد فوراً).
3. عمليات التسديد على أساس حقوق الملكية (مع الأطراف الخارجية):
- يتم قياس جميع العمليات التي يتم تسويتها من خلال حقوق الملكية بالقيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة بتاريخ الشراء، وإذا تعذر تحديد القيمة العادلة لتلك السلع والخدمات بموثوقية، ففي هذه الحالة يتم قياس القيمة العادلة للسلع والخدمات من خلال القيمة العادلة للأسهم التي تم منحها بتاريخ الشراء وهو ما يسمى نموذج تاريخ التسوية أو العملية.