

## معيار التقارير المالية الدولي IFRS 2

### الدفع على أساس الأسهم

#### I- هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى إيضاح المعلومات اللازمة في التقارير المالية للمنشأة عندما تدخل في صفقة يتم السداد فيها في صور أسهم بما في ذلك العمليات التي تتم مع العاملين أو أطراف أخرى ويتم تسويتها نقداً أو بأصول أخرى أو بأدوات مالية ملكية، لذلك فإن معيار التقارير المالية رقم 2 أكثر اتساعاً من مجرد تحديد المعالجة المحاسبية لخيارات الأسهم حيث أنه يعالج أيضاً إصدار الأسهم وحقوق الأسهم مقابل سلع خدمات

ويتطلب هذا المعيار أن تعكس المنشأة في قوائمها المالية الإرباح والخسائر والأثر على المركز المالي لصفقات الدفع على أساس الأسهم، وتشمل هذه الصفقات المصروفات المقترنة بالصفقات التي يتسلم فيها العاملون خيارات الأسهم

#### II- نطاق المعيار:

ينبغي أن يطبق هذا المعيار على جميع معاملات السداد على أساس السهم و خاصة.

#### - تسويات الملكية:

أي معاملات الدفع على أساس السهم لتسوية حقوق ملكية عندما تحصل المنشأة على سلع وخدمات ويتم سداد المقابل في صورة أدوات حقوق ملكية (يشمل ذلك الأسهم و خيارات السداد).

#### - تسويات نقدية:

يقصد بذلك معاملات السداد على أساس الأسهم لتسوية نقدية حيث تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مع تحمل التزام أمام الموردين لهذه السلع والخدمات عن مبالغ يتم تحديدها على أساس سعر (أو قيمة) سهم المنشأة أو أي أدوات ملكية أخرى.

- المعاملات التي تتلقى فيها المنشأة أو تحصل على سلع أو خدمات وشروط الاتفاق تعطى المنشأة أو المورد لهذه السلع أو الخدمات الخيار في إما أن يتم تسوية الصفقة نقداً (أو بأصول أخرى) أو من خلال إصدار أدوات حقوق الملكية.

### المفاهيم الأساسية:

#### 1- معاملة الدفع على أساس أسهم:

تعرف بأنها معاملة تحصل فيها المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة (قد تأخذ صورة سهم وخيارات أسهم) أو تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل التزام أمام المورد الذي يقدم هذه السلع أو الخدمات عن مبالغ يتم تحديدها على أساس أسعار أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية أخرى للمنشأة.

#### 2- أداة حقوق ملكية:

هو عقد يثبت حصة متبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع الالتزامات على المنشأة.

#### 3- أداة حقوق ملكية ممنوحة:

هي حق إدارة ملكية للمنشأة تعطيه لطرف آخر على أساس اتفاقية دفع على أساس أسهم.

#### 4- معاملة دفع على أساس الأسهم يتم تسويتها بحقوق ملكية:

هي معاملة دفع على أساس أسهم تتلقى فيها المنشأة سلع أو خدمات (بما في ذلك أسهم أو خيارات الأسهم) في مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة.

## 5- معاملة دفع على أساس الأسهم يتم تسويتها نقداً:

هي صفقة دفع على أساس الأسهم يتم تسويتها نقداً، حيث تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل تحمل التزام بتحويل نقدي أو أصول أخرى للمورد لهذه السلع و الخدمات يتم تحديده على أساس مبالغ مستمدة من سعر أو قيمة أسهم المنشأة أو أدوات ملكية أخرى.

## 6- العاملون و آخرون يقدمون خدمات مماثلة:

هم أفراد يقدمون خدمات شخصية أو مماثلة للمنشأة.

## 7- القيمة العادلة:

هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أصل ما أو تسوية التزام ما أو أداة حقوق ملكية ممنوحة يمكن تبادلها بين أطراف مطلعة على الحقائق وراغبة في عقد صفقة قريبة.

## 8- تاريخ المنح:

هو التاريخ الذي تتفق فيه المنشأة مع طرف آخر على اتفاقية دفع على أساس الأسهم، وفي تاريخ المنح تتفاوض المنشأة مع طرف مقابل حول نقدية أو أصول أخرى وأدوات حقوق ملكية بالمنشأة بشرط استيفاء الشروط المحددة لهذا المنح.

## 9- قيمة ذاتية:

هي الفرق بين القيمة العادلة للأسهم التي يكون للطرف المقابل حق الاكتتاب فيها أو يكون له الحق في الحصول عليه و السعر الذي يكون مطلوباً من الطرف المقابل أن يدفعه مقابل هذه الأسهم.

**مثال:** إذا كانت القيمة العادلة لسهم 80 دولار ومطلوب سداد 50 دولار من الطرف المقابل فإن القيمة الذاتية تكون 30 دولار.

### III- المعالجة المحاسبية:

يمكن للمدفوعات على أساس الأسهم أن تتم من خلال:

- تسوية نقدية: وذلك من خلال مدفوعات نقدية تتحدد على أساس قيمة أداة مالية في صورة حقوق ملكية.
- تسوية ملكية: وتكون بإصدار أداة حقوق ملكية.
- وينبغي على المنشأة إثبات السلع أو الخدمات التي تتلقاها أو تحصل عليها في معاملة سداد على أساس الأسهم عندما تحصل على السلعة أو تتلقى الخدمة.

يجب قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم على أساس:

- القيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة في حالة كل طرف ثالث، ومعاملات غير العاملين ما لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لتلك السلع أو الخدمات بشكل يعتمد عليه.
- القيمة العادلة لأدوات الملكية في كل الحالات الأخرى شاملة كل معاملات العاملين.
- ويجب أن تكون القيمة العادلة لأدوات الملكية التي صدرت أو تصدر على أساس أسعار السوق بمراعاة شروط المنح السوقية .

يجب قياس خيارات الأسهم أساس:

- سعر السوق لأي خيارات تجارية مماثلة .
- استخدام نموذج تسعير الخيار في غياب أسعار السوق هذه.
- قيمة ذاتية عندما لا يمكن قياسها بشكل موثوق على أساس سعر السوق أو على أساس نموذج تسعير الخيار

يجب قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة أو التي تصدر:

- في تاريخ المنح بالنسبة للمعاملات مع العاملين أو الآخرين الذين يقدمون خدمات مماثلة.
- في تاريخ تلقي المنشأة للسلع أو تقديم خدمات لطرف المقابل للخدمات في كل الحالات الأخرى.
- في الحالات نادرة قد يكون مطلوباً من المنشأة قياس أدوات حقوق الملكية بقيمتها الذاتية وبعاد قياس هذه الأدوات في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية وحتى تاريخ التسوية النهائي، ويتم الاعتراف و إثبات أي تغيير في القيمة الذاتية كريح أو خسارة.

### معاملة دفع على أساس الأسهم من خلال تسوية حقوق الملكية:

ينبغي على المنشأة الاعتراف بأصل (المخزون على سبيل المثال) أو مصروف (على سبيل المثال خدمات حصلت عليها المنشأة أو مزايا للعاملين) وعمل زيادة مقابلة في حقوق الملكية إذا كانت السلع أو الخدمات قد تم الحصول عليها في معاملة دفع على أساس الأسهم بتسوية حقوق الملكية ولذلك فإن المنشأة تعترف وتثبت الأصل أو المصروف وتسجل الزيادة المقابلة في حقوق الملكية:

- في تاريخ المنح إذا لم تكن هناك شروط خاصة بممارسة حق الملكية أو إذا كانت السلع أو الخدمات قد تم الحصول عليها فعلاً.
- عند تلقي الخدمات إذا كانت خدمات غير العاملين قد قدمت على مدى الفترة.
- على مدى الفترة المخولة للحق بالنسبة للعاملين ومعاملات الدفع الأخرى على أساس الأسهم عند وجود فترة للحصول على الحق.

إذا لم تكن أدوات حقوق الملكية الممنوحة مخولة للحق و معلقة حتى يستوفى الطرف الآخر دورة خدمة معينة فإن المبلغ المعترف به يجب أن يتم تعديله على مدار فترة الحصول على الحق حسب التغييرات في تقدير عدد الأوراق المالية التي سوف تصدر ولكن ليست بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية لذلك فإنه في تاريخ منح الحق فإن

المبلغ المعترف به يكون العدد الصحيح للأوراق المالية التي يمكن إصدارها من هذا التاريخ مقساة بالقيمة العادلة لتلك الأوراق المالية في تاريخ المنح.

#### معاملة دفع على أساس الأسهم بتسوية نقدية:

- ينبغي على المنشأة الاعتراف بأصل (مثلا المخزون) أو مصروف (مثلا خدمات تحصل عليها أو منافع للعاملين) وبالتزام إذا كانت السلع أو الخدمات تم الحصول عليها في معاملة دفع على أساس الأسهم بتسوية نقدية.
- وينبغي على المنشأة حتى يتم تسوية التزام إعادة قياس القيمة العادلة للالتزام عند تاريخ كل تقرير وعند تاريخ التسوية مع إدراج أي تغييرات في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة للفترة.

#### IV- العرض و الإفصاح:

- 1- يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم طبيعة و درجة اتفاقات الدفع على أساس الأسهم التي وجدت خلال الفترة.
- 2- يجب على كل منشأة أن تقدم وصفا لما يلي:
  - كل نوع من اتفاقيات الدفع على أساس الأسهم الموجودة في أي وقت خلال الفترة.
  - الأحكام والشروط العامة لكل ترتيب مثل متطلبات تخويل الحق وأقصى مدة للخيارات الممنوحة وطريقة التسوية (مثلا إذا كانت نقدا أو حقوق ملكية).

- 3- يجب على كل منشأة أن تقدم عدد و المتوسط المرجح للأسعار خيارات الأسهم لكل من مجموعة من مجموعات الخيارات التالية:

- الخيارات القائمة في بداية الفترة.

- الخيارات الممنوحة خلال الفترة.

- الخيارات الضائعة خلال الفترة.

- الخيارات التي تم ممارستها خلال الفترة .

- الخيارات المنقضية خلال الفترة.

- الخيارات القائمة في نهاية الفترة.

- بالنسبة لخيارات الأسهم التي تمارس خلال الفترة فان الفترة التي يجب على المنشأة أن تفصح فيها عن المتوسط المرجح لسعر السهم هي تاريخ الممارسة.

- بالنسبة لخيارات الأسهم القائمة في نهاية الفترة فانه ينبغي على المنشأة أن تفصح عن مدى الأسعار الذي يمكن أن تتم به ممارسة الخيارات و المتوسط المرجح في حياة التعاقد المتبقية.

- يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تحديد القيمة العادلة للسلع و الخدمات التي حصلوا عليها أو القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة خلال الفترة.

- بالنسبة للالتزامات الناشئة عن المعاملات القائمة على المدفوعات المبنية على أسهم، يتم الإفصاح عن إجمالي القيمة الدفترية في نهاية الفترة المالية، وإجمالي فرق القيمة بالزيادة في نهاية الفترة المالية للالتزام الذي استحق للطرف الآخر بمقتضاها ممارسة الحق في الحصول على السداد النقدي أو بأصول أخرى في نهاية الفترة المالية ( على سبيل المثال حقوق ارتفاع قيمة الأسهم).

إذا كانت المعلومات الواجب الإفصاح عنها بموجب هذا المعيار غير مستوفية للمبادئ الواردة فيه، فعلى المنشأة الإفصاح عن أية معلومات إضافية طبقا لما يكون ضروريا لاستيفائها.

