

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების
კლასიფიკაცია და შეფასება

(ფასს 2-ის შესწორებები)

ფასს 2-ის - „*აქციებზე დაფუძნებული გადახდა*“ – შესწორებები

შეიცვალა მე-19, 30–31-ე, 33-ე, 52-ე და 63-ე პუნქტები და დაემატა 33ა–33თ, 59ა–59ბ და 63დ პუნქტები. 33ა და 33ე პუნქტების წინ დაემატა სათაურები. გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია, ხოლო ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან. 32-ე და 34-ე პუნქტები არ შეცვლილა, არამედ ამ დოკუმენტში ჩართულია მხოლოდ ციტირების გაადვილების მიზნით.

საადრიცხო მიდგომა უფლების გადაცემის პირობებისთვის

19. წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემა შესაძლოა პირობითი იყოს უფლების გადაცემისთვის დადგენილი პირობების შესრულებამდე. მაგალითად, დაქირავებულ პირთათვის აქციების ან აქციის ოფციონების გადაცემა, როგორც წესი, პირობითია, წინასწარ განსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში საწარმოში მათი სამუშაოდ დარჩენის პირობის თვალსაზრისით. შესაძლებელია დადგენილი იყოს საქმიანობის პირობები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს, მაგალითად საწარმოს მოგების გარკვეული დონით ზრდის მიღწევა, ან საწარმოს აქციების ფასის გარკვეული ზრდა. შეფასების თარიღისთვის აქციების ან აქციის ოფციონების რეალური ღირებულების გამოთვლებში არ გაითვალისწინება საბაზრო პირობების გარდა სხვა უფლების გადაცემის პირობები. ამის ნაცვლად, საწარმომ უფლების გადაცემის სხვა პირობები, რომლებიც არ არის საბაზრო პირობები, მხედველობაში უნდა მიიღოს იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის კორექტირების მეშვეობით, რომლებიც მონაწილეობს გარიგების თანხის შეფასებაში ისე რომ, საბოლოო ჯამში, გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების ანაზღაურების სანაცვლოდ მიღებულ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით აღიარებული თანხა ეყრდნობოდეს წილობრივი ინსტრუმენტების იმ რაოდენობას, რომელზეც ფაქტობრივად მოხდება უფლების გადაცემა. აქედან გამომდინარე, მთლიანობაში, მიღებულ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით არანაირი თანხა არ აღიარდება, თუ გამოყოფილ წილობრივ ინსტრუმენტებზე უფლების გადაცემა არ მოხდება იმის გამო, რომ არ შესრულდა უფლების გადაცემის არასაბაზრო პირობა, მაგალითად, თუ მეორე მხარემ ვერ შეასრულა საწარმოში სამუშაოდ დარჩენის (მომსახურების გაწევის) დათქმული პერიოდის პირობა, ან საქმიანობის პირობა არ შესრულდა, 21-ე პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

...

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით

30. ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისთვის, საწარმომ მიღებული საქონელი ან მომსახურება და წარმოშობილი ვალდებულება უნდა შეაფასოს ვალდებულების რეალური ღირებულებით, 31-33დ პუნქტების შესაბამისად. სანამ ვალდებულება არ დაიფარება, საწარმომ ვალდებულების რეალური ღირებულება ხელახლა უნდა შეაფასოს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ასევე ანგარიშსწორების თარიღისთვის, ხოლო რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიაროს პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.
31. მაგალითად, საწარმომ დაქირავებულ პირებს, ანაზღაურების პაკეტის ფარგლებში, შეიძლება მიანიჭოს უფლება აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე, რის შედეგადაც დაქირავებული პირები მომავალში, წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში, მოიპოვებენ ფულადი სახსრებით ანაზღაურების (და არა წილობრივი ინსტრუმენტებით) მიღების უფლება-მოსილებას, რომლის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს აქციების ფასის ზრდის საფუძველზე, აქციის ფასის დათქმულ დონესთან შედარებით, სხვაგვ. მეორე მხრივ, საწარმომ დაქირავებულ პირებს მომავალში ფულადი სახსრებით ანაზღაურების უფლება შეიძლება მიანიჭოს აქციებზე უფლების მინიჭებით (მათ შორის, აქციებზე, რომლებსაც საწარმო უშვებს აქციის ოფციონების გამოყენებისას), რომელიც გამოსყიდვას ექვემდებარება ან სავალდებულოდ (შრომითი

ურთიერთობის შეწყვეტისას), ან დაქირავებული პირის სურვილისამებრ. ამგვარი შეთანხმებები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების მაგალითებია. 32-33დ პუნქტებში ზოგიერთი მოთხოვნის საილუსტრაციოდ გამოყენებულია ანაზღაურების მიღების უფლებები აქციის ფასის გაზრდისას; თუმცა, ამ პუნქტებით გათვალისწინებული მოთხოვნები ეხება ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებულ ყველა გადახდის ოპერაციას.

32. საწარმომ მიღებული მომსახურება და ამ მომსახურებისათვის გადასახდელი ვალდებულება უნდა აღიაროს მაშინ, როდესაც დაქირავებული პირი მომსახურებას გასწევს. მაგალითად, აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე ზოგიერთი უფლების გადაცემა დაუყოვნებლივ ხდება და, ამდენად, დაქირავებულ პირს აღარ მოეთხოვება მომსახურების დათქმული პერიოდის დასრულება იმისთვის, რომ მოიპოვოს ფულადი სახსრებით ანაზღაურების უფლებამოსილება. თუ საწინააღმდეგო მტკიცებულებები არ არსებობს, საწარმომ უნდა მიიჩნიოს, რომ მიიღო დაქირავებული პირის მიერ გაწეული მომსახურება აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე მინიჭებული უფლებების სანაცვლოდ. ამგვარად, საწარმომ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს მიღებული მომსახურება და გადასახდელი ვალდებულება. თუ აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე უფლებების გადაცემა არ ხდება მანამ, სანამ დაქირავებული პირი მომსახურების დათქმულ პერიოდს არ დაასრულებს, საწარმო მიღებულ მომსახურებასა და მისთვის გადასახდელ ვალდებულებას მაშინ აღიარებს, როდესაც დაქირავებული პირი მომსახურებას გასწევს ამ პერიოდის განმავლობაში.
33. საწარმომ ვალდებულება თავდაპირველად და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სანამ დაიფარება, უნდა შეაფასოს აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე მინიჭებული უფლებების რეალური ღირებულებით, ოფციონების შეფასების მოდელის გამოყენებით, იმ ვადებისა და პირობების გათვალისწინებით, რომლის მიხედვითაც მოხდა აქციის ფასის ზრდით მიღებულ შემოსავალზე უფლებების მინიჭება, ასევე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე დაქირავებული პირის მიერ გაწეული მომსახურების მოცულობის შესაბამისად, 33ა-33დ პუნქტების მოთხოვნების გათვალისწინებით. საწარმომ შეიძლება შეეცვალოს ის ვადები და პირობები, რომლის მიხედვითაც მოხდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებულ გადახდაზე უფლების მინიჭება. „ბ“ დანართის 844ა-844გ პუნქტებში მოცემულია სახელმძღვანელო მითითებები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების ისეთი ტიპის მოდიფიკაციის აღრიცხვის წესთან დაკავშირებით, რომელიც იწვევს ოპერაციის კლასიფიკაციის შეცვლას, კერძოდ, როდესაც კლასიფიკაცია „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით“ იცვლება კლასიფიკაციით „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით“.

სააღრიცხვო მიდგომა უფლების გადაცემის პირობებისა და სხვა პირობებისთვის, რომლებიც არ არის უფლების გადაცემის პირობები

- 33ა. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით შეიძლება პირობითი იყოს უფლების გადაცემის გარკვეული პირობების შესრულებამდე. შესაძლებელია დადგენილი იყოს საქმიანობის პირობები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს, მაგალითად საწარმოს მოგების გარკვეული დონით ზრდის მიღწევა ან საწარმოს აქციების ფასის გარკვეული ზრდა. უფლების გადაცემის არასაბაზრო პირობები არ გაითვალისწინება, როდესაც საწარმო შეფასების თარიღის მდგომარეობით ადგენს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეალურ ღირებულებას. ამის ნაცვლად, საწარმომ უფლების გადაცემის არასაბაზრო პირობები მხედველობაში უნდა მიიღოს იმ ჯილდოების რაოდენობების კორექტირების მეშვეობით, რომლებიც გაითვალისწინა ამ ოპერაციიდან წარმოშობილი ვალდებულების შეფასებისას.
- 33ბ. იმისათვის, რომ 33ა პუნქტის მოთხოვნები გამოიყენოს, საწარმომ გარკვეული თანხა უნდა აღიაროს უფლების გადაცემის პერიოდის განმავლობაში მიღებულ საქონელთან ან მომსახურებასთან მიმართებით. აღნიშნული თანხა საწარმომ უნდა განსაზღვროს იმ ჯილდოების რაოდენობის საუკეთესო ხელმისაწვდომი შეფასების საფუძველზე, რომელზეც

მოსალოდნელია უფლების გადაცემა. საწარმომ, აუცილებლობის შემთხვევაში, უნდა შეასწოროს აღნიშნული შეფასება, თუ შემდგომი ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯილდოების რაოდენობა, რომელზეც მოსალოდნელია უფლების გადაცემა, განსხვავდება წინანდელი შეფასებისგან. უფლების გადაცემის თარიღისთვის საწარმომ უნდა შეასწოროს ეს შეფასება და გაუტოლოს იმ ჯილდოების რაოდენობას, რომელზეც საბოლოოდ მოხდა უფლების გადაცემა.

33გ. როდესაც ადგენს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებულ გადახდაზე მინიჭებული უფლებების რეალურ ღირებულებას, ასევე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ანგარიშსწორების თარიღისთვის ამ რეალური ღირებულების ხელახლა განსაზღვრისას, საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს საბაზრო პირობები, როგორცაა აქციის საკონტროლო ფასი, რომლის მიღწევაზეც დამოკიდებულია უფლებების გადაცემა (ან უფლებების გამოყენების შესაძლებლობა), ასევე პირობები, რომლებზეც დამოკიდებული არ არის უფლებების გადაცემა.

33დ. 30-33გ პუნქტების გამოყენების შედეგად, მთლიანი თანხა, რომელიც, საბოლოო ჯამში, აღიარდება ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ანაზღაურების სანაცვლოდ მიღებულ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით, ტოლი იქნება გადახდილი ფულადი სახსრების ოდენობის.

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები იმ საგადასახადო ვალდებულებების ნეტო ანგარიშსწორების პირობით, რომელთა დაკავება გადახდის წყაროსთან ხდება

33ე. საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება საწარმოს ვალდებულებებს დაქირავებული პირისთვის გარკვეული ოდენობის საგადასახადო დაკავებას აქციებზე დაფუძნებულ გადახდასთან დაკავშირებით და ამ თანხის საგადასახადო ორგანოსთვის გადაცემას (როგორც წესი, ფულადი სახსრების სახით) დაქირავებული პირის სახელით. აღნიშნული საკანონმდებლო ვალდებულების შესასრულებლად საწარმოს, აქციებზე დაფუძნებული გადახდის შეთანხმების თანახმად, შეიძლება უფლება ჰქონდეს, ან მოეთხოვებოდეს დაქირავებული პირის საგადასახადო ვალდებულების ფულადი ღირებულების ტოლი წილობრივი ინსტრუმენტების გარკვეული რაოდენობის დაკავება, იმ წილობრივი ინსტრუმენტების მთლიანი რაოდენობიდან, რომლებიც სხვა შემთხვევაში უნდა გამოემჯავა საწარმოს დაქირავებული პირისთვის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის განხორციელებისას (ან ამგვარ გადახდაზე უფლების გადაცემისას) (ე.ი. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის შეთანხმება შეიცავს ნეტო ანგარიშსწორების პირობას“).

33ვ. 34-ე პუნქტის მოთხოვნებიდან გამონაკლისის სახით, საწარმომ 33ე პუნქტში აღწერილ ოპერაციას მთლიანად უნდა მიაღწიოს კლასიფიკაცია „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით“, თუკი ეს ოპერაცია ამგვარად იქნებოდა კლასიფიცირებული ნეტო ანგარიშსწორების პირობის არარსებობის შემთხვევაში.

33ზ. საწარმომ წინამდებარე სტანდარტის 29-ე პუნქტი უნდა გამოიყენოს საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელი თანხის დაფინანსების მიზნით დაკავებული აქციების აღრიცხვისთვის, რაც განხორციელდა დაქირავებული პირის აქციებზე დაფუძნებულ გადახდასთან დაკავშირებულ საგადასახადო ვალდებულებასთან მიმართებით. ამგვარად, განხორციელებული გადახდა უნდა აისახოს, როგორც საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვა დაკავებულ აქციებთან დაკავშირებით, მაგრამ იმ თანხის გამოკლებით, რა სიდიდითაც საგადასახადო აღემატება დაკავებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას ნეტო ანგარიშსწორების თარიღის მდგომარეობით.

33თ. 33ზ პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისი არ გამოიყენება:

ა) ნეტო ანგარიშსწორების პირობის მქონე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის შეთანხმებასთან, რომელთან მიმართებაშიც საწარმოს საგადასახადო კანონმდებლობით არ გააჩნია დაქირავებული პირისთვის საგადასახადო დაკავების ვალდებულება აქციებზე დაფუძნებულ გადახდასთან დაკავშირებით; ან

ბ) იმ წილობრივი ინსტრუმენტებთან მიმართებით, რომლებიც საწარმომ დააკავა დაქირავებული პირის საგადასახადო ვალდებულებაზე გადამეტებით (ე.ი. საწარმომ დააკავა აქციების ისეთი რაოდენობა, რომელიც აღემატება დაქირავებული პირის საგადასახადო ვალდებულების ფულად ღირებულებას). ამგვარი აუცილებელზე მეტი რაოდენობის

აქციების დაკავება საწარმომ უნდა აღრიცხოს, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, თუ დაქირავებული პირისთვის ამ თანხის გადახდა ფულადი სახსრებით (ან სხვა აქტივებით) ხდება.

34. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია (ან მისი კომპონენტები), რომლის შეთანხმების პირობების შესაბამისად საწარმოს ან მეორე მხარეს ანგარიშსწორების ფორმის არჩევანის უფლება აქვს - საწარმო ფულადი სახსრებით (ან სხვა აქტივების გადახდით) განახორციელებს ამ ოპერაციისთვის ანგარიშსწორებას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებით, საწარმომ უნდა აღრიცხოს როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, თუ საწარმოს წარმოევა ფულადი სახსრებით (ან სხვა აქტივებით) გადასახდელი ვალდებულება - ამ ვალდებულების მოცულობის შესაბამისად, ან როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით, თუ საწარმოს არ დაეკისრა ამგვარი ვალდებულება - მისი მოცულობის შესაბამისად.

განმარტებითი შენიშვნები

...

52. თუ 44-ე, 46-ე და 50-ე პუნქტებში ჩამოყალიბებულ პრინციპებს არ აკმაყოფილებს ინფორმაცია, რომლის გამჟღავნებაც წინამდებარე ფასს-ფას-სტანდარტით მოითხოვება, საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს მათ დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი დამატებითი ინფორმაცია. მაგალითად, თუ საწარმომ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის გარკვეული ოპერაციები 33-ე პუნქტის შესაბამისად კლასიფიცირებული აქვს, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით, საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია იმ თანხის შეფასების შესახებ, რომლის გადაცემასაც ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოსთვის დაქირავებული პირის საგადასახადო ვალდებულების დასაფარად, თუკი აუცილებელია მომხმარებლებისთვის ინფორმაციის მიწოდება ამ თანხის გავლენის შესახებ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის შესაბამის შეთანხმებასთან დაკავშირებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

გარდამავალი დებულებები

...

- 59ა. საწარმომ 30-31-ე, 33-33-ე და 34-ე-34-ე პუნქტებით გათვალისწინებული ცვლილებები ისე უნდა გამოიყენოს, როგორც მითითებულია ქვემოთ. არ მოითხოვება წინა პერიოდების მონაცემების გადაანგარიშება.
- ა) 34-ე-34-ე 34-ე-34-ე პუნქტებით გათვალისწინებული ცვლილებები მხოლოდ ისეთ მოდიფიკაციასთან მიმართებით, რომელიც განხორციელდა საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამოყენების თარიღისთვის, ან მის შემდგომ;
- ბ) 30-31-ე და 33-33-ე 34-ე-34-ე პუნქტებით გათვალისწინებული ცვლილებები გამოიყენება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ისეთ ოპერაციებთან მიმართებით, რომლებზეც უფლება გადაცემული არ იყო საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამოყენების თარიღისთვის, ასევე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისთვის, რომლისთვისაც უფლების მინიჭების თარიღი საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამოყენების თარიღს ემთხვევა, ან ამ თარიღის შემდგომ პერიოდს მიეკუთვნება. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ისეთ ოპერაციებთან მიმართებით, რომლებზეც უფლება გადაცემული არ იყო საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამოყენების თარიღამდე და მასზე უფლების მინიჭება ამ თარიღამდე განხორციელდა, საწარმომ მოცემული თარიღის მდგომარეობით ხელახლა უნდა შეაფასოს ვალდებულება და გადაფასების გავლენა აღიაროს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთში (ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის

შემადგენლობაში, გარემოებებისა და მიხედვით) იმ საანგარიშგებო პერიოდის და-
საწყისში, როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს;

გ) 33ე-33თ პუნქტებითა და 52-ე პუნქტით გათვალისწინებული ცვლილებები გამოიყენება
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ისეთ ოპერაციებთან მიმართებით, რომლებზეც
უფლება გადაცემული არ იყო (ან გადაცემული იყო, მაგრამ გამოყენებული არ იყო)
საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამოყენების თარიღისთვის,
ასევე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისთვის, რომლისთვისაც უფლების
მინიჭების თარიღი საწარმოს მიერ ზემოაღნიშნული ცვლილებების პირველად გამო-
ყენების თარიღს ემთხვევა, ან ამ თარიღს შემდგომ პერიოდს მიეკუთვნება. აქციებზე
დაფუძნებული გადახდის ისეთ ოპერაციებთან (ან მათ კომპონენტებთან) მიმართებით,
რომლებზეც უფლება გადაცემული არ იყო (ან გადაცემული იყო, მაგრამ გამოყენებული
არ იყო) ზემოაღნიშნული თარიღისთვის და ეს ოპერაციები წინათ კლასიფიცირებული
იყო, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით
ანგარიშსწორებით, ხოლო ამ ცვლილებების შესაბამისად ახლა კლასიფიცირდება,
როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით
ანგარიშსწორებით, საწარმომ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციასთან
დაკავშირებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულების რეკლასიფიკაცია უნდა
მოახდინოს საკუთარ კაპიტალში იმ თარიღისთვის, როდესაც პირველად გამოიყენებს ამ
ცვლილებებს.

59ბ. 59ა პუნქტის მოთხოვნების მიუხედავად, საწარმოს უფლება აქვს 63დ პუნქტში მითითებული
ცვლილებები რეტროსპექტულად გამოიყენოს ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლი-
ლებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად, წინამდებარე სტანდარტის
53-59-ე პუნქტებში აღწერილი გარდამავალი დებულებების გათვალისწინებით, მაგრამ
მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ამის გაკეთება შესაძლებელია რეტროსპექტული ხედვის
გამოყენების გარეშე. თუ საწარმო ამ ცვლილებების რეტროსპექტულად გამოყენებას
გადაწყვეტს, მან იმავდროულად რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს ყველა შესწორება,
რომელსაც ითვალისწინებს დოკუმენტი - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების
კლასიფიკაცია და შეფასება“ (ფასს 2-ის შესწორებები).

ძალაში შესვლის თარიღი

...
63. 2009 წლის ივნისში გამოცემული დოკუმენტით - „გგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახ-
დის ოპერაციები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით“ - განპირობებული შემდეგი ცვლი-
ლებები საწარმომ უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად, 53-59-ე პუნქტების გარდამავალი
დებულებების გათვალისწინებით, ბასს 8-ის - „~~სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები
სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები~~“ - შესაბამისად, 2010 წლის 1 იანვარს ან მის
შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის:

ა) ...

...

63დ 2016 წლის ივნისში გამოცემულმა დოკუმენტმა - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერა-
ციების კლასიფიკაცია და შეფასება“ (ფასს 2-ის შესწორებები) - გამოიწვია მე-19, 30-31-ე, 33-ე,
52-ე და 63-ე პუნქტების შეცვლა და 33ა-33თ, 59ა-59ბ, 63დ და 844ა-844გ პუნქტებისა და
შესაბამისი სათაურების დამატება. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა
გამოიყენოს 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.
ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. თუ საწარმო ამ ცვლილებებს უფრო ადრინდელი
პერიოდისთვის გამოიყენებს, მან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში უნდა
გაამჟღავნოს ეს ფაქტი.

„ბ“ დანართში დაემატა ბ44ა-ბ44გ პუნქტები და შესაბამისი სათაურები. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოთ.

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის მოდიფიკაციის აღრიცხვა, რომლის შედეგად იცვლება ოპერაციის კლასიფიკაცია: „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით“ გახდება „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით“

ბ44ა. თუ ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის ვადები და პირობები იმგვარად იცვლება, რომ ის გადაიქცევა აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციად, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით, მაშინ მოდიფიკაციის თარიღიდან მისი აღრიცხვა განხორციელდება ამგვარი ოპერაციის სახით. კერძოდ:

- ა) აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით შეფასდება მოდიფიკაციის თარიღის მდგომარეობით გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების საფუძველზე. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით მოდიფიკაციის თარიღისთვის აღიარდება საკუთარ კაპიტალში, იმ მოცულობით, რა მოცულობის საქონელი ან მომსახურება აქვს მიღებული საწარმოს;
- ბ) მოდიფიკაციის თარიღისთვის შეწყდება ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციასთან დაკავშირებული ვალდებულების აღიარება, რომელიც არსებობს მოდიფიკაციის თარიღის მდგომარეობით;
- გ) სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და მოდიფიკაციის თარიღისთვის საკუთარი კაპიტალის შემადგენლობაში აღიარებულ თანხას შორის დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ბ44ბ. თუ მოდიფიკაციის შედეგად უფლების გადაცემის პერიოდი იზრდება ან მცირდება, ბ44ა პუნქტის მოთხოვნები საწარმომ უნდა გამოიყენოს უფლების გადაცემის შეცვლილი პერიოდის გათვალისწინებით. ბ44ა პუნქტის მოთხოვნები საწარმომ იმ შემთხვევაშიც უნდა გამოიყენოს, თუ მოდიფიკაცია უფლების გადაცემის პერიოდის შემდეგ განხორციელდა.

ბ44გ. აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაცია ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით შეიძლება გაუქმდეს, ან დაიფაროს (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ოპერაცია უქმდება უფლების ჩამორთმევის გზით, იმის გამო, რომ უფლების გადაცემის პირობები არ შესრულდა). თუ წილობრივი ინსტრუმენტები გამოყოფილია და მათზე უფლების მინიჭების თარიღისთვის საწარმო დაადგენს, რომ წილობრივი ინსტრუმენტების გამოყოფა არის ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გაუქმებული გადახდის ოპერაციის ჩანაცვლება, მაშინ საწარმომ უნდა გამოიყენოს ბ44ა და ბ44ბ პუნქტები.