

**KOMISJONI MÄÄRUS (EÜ) nr 611/2007,****1. juuni 2007,****millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1725/2003 (millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EÜ) nr 1606/2002) seoses rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgendamise komitee (IFRIC) tõlgendusega 11****(EMPs kohaldatav tekst)**

EUROOPA ÜHENDUSTE KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Ühenduse asutamislepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrust (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, <sup>(1)</sup> eriti selle artikli 3 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

(1) Komisjoni määrusega (EÜ) nr 1725/2003 <sup>(2)</sup> võeti vastu teatavad 14. septembri 2002. aasta seisuga kehtinud rahvusvahelised standardid ja tõlgendused.

(2) 2. novembril 2006 avaldas rahvusvaheline finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgenduse IFRIC 11 „IFRS 2 – tehingud kontserni- ja omaaktsiaga”, edaspidi „tõlgendus IFRIC 11”. Tõlgenduses IFRIC 11 käsitletakse rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi IFRS 2 „Aktsiapõhine makse” rakendamist aktsiapõhiste maksekokkulepetele, mis hõlmavad ettevõtte omakapitaliinstrumente või teise samasse kontserni kuuluva ettevõtte omakapitaliinstrumente (näiteks ematõlde omakapitaliinstrumente). Tõlgendamine oli vajalik, kuna seni ei olnud juhiseid selle kohta, kuidas tuleks ettevõtte finantsaruandetes kajastada aktsiapõhiseid maksekokkuleppeid, kus ettevõtte saab oma ematõlde omakapitaliinstrumentide eest vastutasuks kaupu või teenuseid.

(3) Konsulteerimine Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma (EFRAG) tehniliste ekspertide rühmaga (TEG)

kinnitab, et tõlgendus IFRIC 11 vastab määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 lõikes 2 esitatud vastuvõtmiseks vajalikele tehnilistele kriteeriumidele.

(4) Seepärast tuleks määrust (EÜ) nr 1725/2003 vastavalt muuta.

(5) Käesoleva määrusega ette nähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamise regulatiivkomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

*Artikkel 1*

Määruse (EÜ) nr 1725/2003 lissasse kantakse käesoleva määruse lissas sätestatud rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendus IFRIC 11 „IFRS 2 – tehingud kontserni- ja omaaktsiaga”.

*Artikkel 2*

Kõik ettevõtted peavad rakendama käesoleva määruse lissas sätestatud tõlgendust IFRIC 11 hiljemalt oma 2008. majandusaasta alguskuupäevast, kuid ettevõtted, kelle majandusaasta algab juba jaanuaris või veebruaris, peavad rakendama tõlgendust IFRIC 11 hiljemalt oma 2009. majandusaasta alguskuupäevast.

*Artikkel 3*Käesolev määrus jõustub kolmandal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 1. juuni 2007

Komisjoni nimel  
komisjoni liige  
Charlie MCCREEVY<sup>(1)</sup> EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.<sup>(2)</sup> ELT L 261, 13.10.2003, lk 1. Määrust on viimati muudetud määrusega (EÜ) nr 1329/2006 (ELT L 247, 9.9.2006, lk 3).

---

*LISA***RAHVUSVAHELISED FINANTSARUANDLUSSTANDARDID**

---

„IFRIC 11	Tõlgendus IFRIC 11 „IFRS 2 – tehingud kontserni- ja omaaktsiatega” ”
-----------	--

---

---

„Paljundamine lubatud Euroopa Majanduspiirkonnas. Kõik olemasolevad õigused kehtivad väljaspool EMPd, v.a õigus paljundada isiklikuks kasutamiseks või muul õiguspärasel otstarbel. Lisateavet on võimalik saada IASB veebilehelt [www.iasb.org](http://www.iasb.org)”

**RAHVUSVAHELISE FINANTSARUANDLUSE TÕLGENDUSTE KOMITEE (IFRIC) TÕLGENDUS 11****Rahvusvaheline finantsaruandlusstandard (IFRS 2) – kontsernisised ja tresooraktsiate tehingud****Viited**

- IAS 8 Arvestuspõhimõtted, raamatupidamislike hinnangute muutused ja vead
- IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine
- IFRS 2 Aktsiapõhine makse

**Probleemid**

1. Käesolevas tõlgenduses käsitletakse kahte küsimust. Esiteks, kas järgmisi tehinguid tuleks IFRS 2 nõuete kohaselt kajastada omakapitaliga arveldatavana või rahas arveldatavana:
  - a) ettevõtte annab oma töötajatele õiguse ettevõtte omakapaliinstrumentide (nt aktsioptsioonid) omandamiseks ja soovib või on sunnitud töötajate ees kohustuste täitmiseks ostma teiselt osaliselt omakapaliinstrumente (st tresooraktsiad); ning
  - b) ettevõtte või ettevõtte aktsionärid annavad oma töötajatele õiguse ettevõtte omakapaliinstrumentide (nt aktsioptsioonid) omandamiseks ning ettevõtte aktsionärid tagavad vajalikud omakapaliinstrumendid.
2. Teises küsimuses käsitletakse aktsiapõhiseid maksetehinguid, mis hõlmavad sama kontserni kahte või enam ettevõtet. Näiteks antakse tütar-ettevõtte töötajatele õigus tütar-ettevõttele osutatud teenuste eest omandada ema-ettevõtte omakapaliinstrumente. IFRS 2 lõikes 3 on sätestatud:

Käesoleva IFRSi mõistes on ettevõtte aktsionäride poolt teostatud omakapaliinstrumentide ülekanded osalistele, kes on ettevõttele (sealhulgas töötajad) tarninud kaupu või osutanud teenuseid, aktsiapõhisteks maksetehinguteks, välja arvatud juhul kui ülekannetel on selgelt muu eesmärk kui tasumine ettevõttele tarnitud kaupade või osutatud teenuste eest. Samuti kehtib ema-ettevõtte omakapaliinstrumentide või ettevõttega samasse kontserni kuuluva teise ettevõtte omakapaliinstrumentide ülekannete puhul osalistele, kes on ettevõttele tarninud kaupu või osutanud teenuseid. [Rõhuasetus lisatud]

Samas ei anta IFRS 2s juhiseid, kuidas kirjendada kõnealuseid tehinguid kontserni iga ettevõtte finantsaruannetes.

3. Seepärast käsitletakse teises küsimuses järgmisi aktsiapõhiseid maksetehinguid:
  - a) ema-ettevõtte annab otse tütar-ettevõtte töötajatele õiguse omandada oma omakapaliinstrumente: ema-ettevõttel (mitte tütar-ettevõttel) on kohustus tagada tütar-ettevõtte töötajatele vajalikud omakapaliinstrumendid; ning
  - b) tütar-ettevõtte annab oma töötajatele õiguse omandada oma ema-ettevõtte omakapaliinstrumente: tütar-ettevõttel on kohustus tagada oma töötajatele vajalikud omakapaliinstrumendid.
4. Käesolevas tõlgenduses käsitletakse, kuidas lõikes 3 sätestatud aktsiapõhiseid maksetehinguid tuleks kirjendada selle tütar-ettevõtte finantsaruandes, kellele töötajad osutavad teenuseid.
5. Ema-ettevõtte ja tütar-ettevõtte vahel võib olla sõlmitud leping, mille alusel tütar-ettevõtte on kohustatud töötajatele võimaldatud omakapaliinstrumentide eraldamise eest ema-ettevõttele maksuma. Käesolevas tõlgenduses ei käsitleta, kuidas kirjendada sellist kontsernisest maksetehingut.
6. Kuigi käesolevas tõlgenduses keskendutakse tehingutele töötajatega, kehtib käesolev tõlgendus samuti aktsiapõhiste maksetehingute puhul, kus kauba tarnija või teenuse osutaja ei ole ettevõtte töötaja.

**Konsensus**

Aktsiapõhised maksetehingud, mis hõlmavad ettevõtte omakapitaliinstrumente (lõige 1)

7. Aktsiapõhiseid maksetehinguid, mille puhul ettevõtte saab oma omakapitaliinstrumentide eest tasuna teenuseid, kirjendatakse omakapitaliga arveldatavana. See kehtib sõltumata asjaolust, kas ettevõtte soovib või on sunnitud aktsiapõhise maksetehingu alusel ostma kohustuste katteks teiselt osaliselt omakapitaliinstrumente. See kehtib samuti sõltumata asjaolust, kas:

- a) ettevõtte ise või selle aktsionär(id) andsid töötajatele õiguse omandada ettevõtte omakapitaliinstrumente; või
- b) ettevõtte ise või selle aktsionär(id) arveldasid aktsiapõhise makse.

Aktsiapõhised maksetehingud, mis hõlmavad emaettevõtte omakapitaliinstrumente

*Emaettevõtte annab tütaretevõtte töötajatele õiguse omandada oma omakapitaliinstrumente (lõike 3 punkt a)*

8. Tingimusel et aktsiapõhine maksetehing kirjendatakse omakapitaliga arveldatavana emaettevõtte konsolideeritud finantsaruandes, hindab tütaretevõtte töötajatelt saadud teenuste väärtust vastavalt omakapitaliga arveldatavate aktsiapõhiste maksetehingute suhtes kohaldavatele nõuetele, kirjendades omakapitali vastavat suurenemist emaettevõtte sissemaksena.
9. Emaettevõtte võib anda oma tütaretevõtte töötajatele õiguse omandada oma omakapitaliinstrumente tingimusel, et töötaja jätkab kontsernile teenuste osutamist teatava ajavahemiku jooksul. Ühe tütaretevõtte töötaja võib vahetada töökoha teise tütaretevõttesse teatava ajavahemiku jooksul, ilma et see mõjutaks algse aktsiapõhise maksetehingu alusel töötajale antud õigust omandada emaettevõtte omakapitaliinstrumente. Iga tütaretevõtte hindab töötajatelt saadud teenuste väärtust omakapitaliinstrumendi õiglase väärtuse alusel selle kuupäeva seisuga, mil emaettevõtte andis õiguse omandada kõnealuseid omakapitaliinstrumente, nagu on määratletud IFRS 2 A lisas, võttes arvesse igas tütaretevõttes töötatud ajavahemiku osakaalu.
10. Pärast töökoha vahetamist kontserni ettevõtete piires ei pruugi selline töötaja enam täita muid tingimusi kui IFRS 2 A lisas määratletud turutingimus, nt töötaja lahkub töölt kontsernist enne teenistusperioodi lõppu. Sel juhul korrigeerib iga tütaretevõtte IFRS 2 lõikes 19 sätestatud tingimuste kohaselt eelnevalt kinnitatud summat vastavalt töötajalt saadud teenuste mahule. Seega, juhul kui emaettevõtte antud õigust omandada omakapitaliinstrumente ei anta üle seoses sellega, et töötaja ei suuda täita muid tingimusi kui turutingimus, ei kirjendata ühegi tütaretevõtte finantsaruandes ühtegi kõnealuse töötaja osutatud teenustega seotud summat kumulatiivsel alusel.

*Tütaretevõtte annab oma töötajatele võimaluse omandada emaettevõtte omakapitaliinstrumente (lõike 3 punkt b)*

11. Tütaretevõtte kirjendab oma töötajatega tehtud tehinguid rahas arveldatavana. Kõnealust nõuet kohaldatakse sõltumata sellest, mil viisil omandab tütaretevõtte omakapitaliinstrumendid, et täita kohustusi oma töötajate ees.

**Jõustumiskuupäev**

12. Ettevõtte kohaldab käesolevat tõlgendust 1. märtsil 2007 või hiljem algavate majandusaastate suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui ettevõtte kohaldab käesolevat tõlgendust enne 1. märtsi 2007 algaval majandusaastal, peab ta selle avalikustama.

**Üleminek**

13. Ettevõtte kohaldab käesolevat tõlgendust kooskõlas standardiga IAS 8 vastavalt standardi IFRS 2 üleminekusätetele.