|  |  |
| --- | --- |
| **English** | **Tiếng Việt** |
| **IFRIC 2**  **Members’ Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments**  In November 2004 the International Accounting Standards Board issued IFRIC 2 *Members’ Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments*. It was developed by the Interpretations Committee.  Other Standards have made minor consequential amendments to IFRIC 2. They include *Annual Improvements to IFRSs 2009–2011 Cycle* (issued May 2012), IFRS 13 *Fair Value Measurement* (issued May 2011), IFRS 9 *Financial Instruments* (Hedge Accounting and amendments to IFRS 9, IFRS 7 and IAS 39) (issued November 2013) and IFRS 9 *Financial Instruments* (issued July 2014).  CONTENTS   *from paragraph***IFRIC INTERPRETATION 2**  ***MEMBERS’ SHARES IN CO-OPERATIVE ENTITIES AND SIMILAR INSTRUMENTS***  **REFERENCES BACKGROUND 1 SCOPE 3 ISSUE 4 CONSENSUS 5 DISCLOSURE 13 EFFECTIVE DATE 14 APPENDIX Examples of application of the consensus**  **FOR THE BASIS FOR CONCLUSIONS, SEE PART C OF THIS EDITION**  **BASIS FOR CONCLUSIONS**  IFRIC Interpretation 2 *Members’ Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments* (IFRIC 2) is set out in paragraphs 1–19 and the Appendix. IFRIC 2 is accompanied by a Basis for Conclusions. The scope and authority of Interpretations are set out in the *Preface to IFRS Standards*.    **IFRIC Interpretation 2 *Members’ Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments***  **References**  • IFRS 9 *Financial Instruments* • IFRS 13 *Fair Value Measurement* • IAS 32 *Financial Instruments: Disclosure and Presentation* (as revised in 2003)1  **Background**   1. Co-operatives and other similar entities are formed by groups of persons to meet common economic or social needs. National laws typically define a co-operative as a society endeavouring to promote its members’ economic advancement by way of a joint business operation (the principle of self-help). 2. In August 2005, IAS 32 was amended as IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*. In February 2008 the IASB amended IAS 32 by requiring instruments to be classified as equity if those instruments have all the features and meet the conditions in paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of IAS 32.   Members’ interests in a co-operative are often characterised as members’ shares, units or the like, and are referred to below as ‘members’ shares’.   1. IAS 32 establishes principles for the classification of financial instruments as financial liabilities or equity. In particular, those principles apply to the classification of puttable instruments that allow the holder to put those instruments to the issuer for cash or another financial instrument. The application of those principles to members’ shares in co-operative entities and similar instruments is difficult. Some of the International Accounting Standards Board’s constituents have asked for help in understanding how the principles in IAS 32 apply to members’ shares and similar instruments that have certain features, and the circumstances in which those features affect the classification as liabilities or equity.   **Scope**   1. This Interpretation applies to financial instruments within the scope of IAS 32, including financial instruments issued to members of co-operative entities that evidence the members’ ownership interest in the entity. This Interpretation does not apply to financial instruments that will or may be settled in the entity’s own equity instruments.   **Issue**   1. Many financial instruments, including members’ shares, have characteristics of equity, including voting rights and rights to participate in dividend distributions. Some financial instruments give the holder the right to request redemption for cash or another financial asset, but may include or be subject to limits on whether the financial instruments will be redeemed. How should those redemption terms be evaluated in determining whether the financial instruments should be classified as liabilities or equity?   **Consensus**   1. The contractual right of the holder of a financial instrument (including members’ shares in co-operative entities) to request redemption does not, in itself, require that financial instrument to be classified as a financial liability. Rather, the entity must consider all of the terms and conditions of the financial instrument in determining its classification as a financial liability or equity. Those terms and conditions include relevant local laws, regulations and the entity’s governing charter in effect at the date of classification, but not expected future amendments to those laws, regulations or charter. 2. Members’ shares that would be classified as equity if the members did not have a right to request redemption are equity if either of the conditions described in paragraphs 7 and 8 is present or the members’ shares have all the features and meet the conditions in paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of IAS 32. Demand deposits, including current accounts, deposit accounts and similar contracts that arise when members act as customers are financial liabilities of the entity. 3. Members’ shares are equity if the entity has an unconditional right to refuse redemption of the members’ shares. 4. Local law, regulation or the entity’s governing charter can impose various types of prohibitions on the redemption of members’ shares, eg unconditional prohibitions or prohibitions based on liquidity criteria. If redemption is unconditionally prohibited by local law, regulation or the entity’s governing charter, members’ shares are equity. However, provisions in local law, regulation or the entity’s governing charter that prohibit redemption only if conditions—such as liquidity constraints—are met (or are not met) do not result in members’ shares being equity. 5. An unconditional prohibition may be absolute, in that all redemptions are prohibited. An unconditional prohibition may be partial, in that it prohibits redemption of members’ shares if redemption would cause the number of members’ shares or amount of paid-in capital from members’ shares to fall below a specified level. Members’ shares in excess of the prohibition against redemption are liabilities, unless the entity has the unconditional right to refuse redemption as described in paragraph 7 or the members’ shares have all the features and meet the conditions in paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of IAS 32. In some cases, the number of shares or the amount of paid-in capital subject to a redemption prohibition may change from time to time. Such a change in the redemption prohibition leads to a transfer between financial liabilities and equity. 6. At initial recognition, the entity shall measure its financial liability for redemption at fair value. In the case of members’ shares with a redemption feature, the entity measures the fair value of the financial liability for redemption at no less than the maximum amount payable under the redemption provisions of its governing charter or applicable law discounted from the first date that the amount could be required to be paid (see example 3). 7. As required by paragraph 35 of IAS 32, distributions to holders of equity instruments are recognised directly in equity. Interest, dividends and other returns relating to financial instruments classified as financial liabilities are expenses, regardless of whether those amounts paid are legally characterised as dividends, interest or otherwise. 8. The Appendix, which is an integral part of the consensus, provides examples of the application of this consensus.   **Disclosure**   1. When a change in the redemption prohibition leads to a transfer between financial liabilities and equity, the entity shall disclose separately the amount, timing and reason for the transfer.   **Effective date**   1. The effective date and transition requirements of this Interpretation are the same as those for IAS 32 (as revised in 2003). An entity shall apply this Interpretation for annual periods beginning on or after 1 January 2005. If an entity applies this Interpretation for a period beginning before 1 January 2005, it shall disclose that fact. This Interpretation shall be applied retrospectively.   14A An entity shall apply the amendments in paragraphs 6, 9, A1 and A12 for annual periods beginning on or after 1 January 2009. If an entity applies *Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation* (Amendments to IAS 32 and IAS 1), issued in February 2008, for an earlier period, the amendments in paragraphs 6, 9, A1 and A12 shall be applied for that earlier period.   1. [Deleted] 2. IFRS 13, issued in May 2011, amended paragraph A8. An entity shall apply that amendment when it applies IFRS 13. 3. *Annual Improvements 2009–2011 Cycle*, issued in May 2012, amended paragraph 11. An entity shall apply that amendment retrospectively in accordance with IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* for annual periods beginning on or after 1 January 2013. If an entity applies that amendment to IAS 32 as a part of the *Annual Improvements 2009–2011 Cycle* (issued in May 2012) for an earlier period, the amendment in paragraph 11 shall be applied for that earlier period. 4. [Deleted] 5. IFRS 9, as issued in July 2014, amended paragraphs A8 and A10 and deleted paragraphs 15 and 18. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 9. | **IFRIC 2**  **Cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã và các công cụ tương tự**  Tháng 11 năm 2004 Ủy ban chuẩn mực kế toán quốc tế ban hành IFRIC 2 *Cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã và các công cụ tương tự*. Hướng dẫn này được phát triển bởi Ủy ban Giải trình.  Các chuẩn mực khác đã có các thay đổi nhỏ từ tác động của IFRIC 2. Các chuẩn mực đó bao gồm *Các cải tiến IFRS hàng năm giai đoạn 2009-2011* (ban hành tháng 05 năm 2012), IFRS 13 *Đo lường giá trị hợp lý* (ban hành tháng 05 năm 2011), IFRS 9 *Các công cụ tài chính* (Kế toán phòng ngừa rủi ro và sửa đổi cho IFRS 9, IFRS 7 và IAS 39) (ban hành tháng 11 năm 2013) và IFRS 9 *Các công cụ tài chính* (ban hành tháng 7 năm 2014).  NỘI DUNG  *từ đoạn*  **GIẢI TRÌNH IFRIC 2**  ***CỔ PHẦN CỦA CÁC THÀNH VIÊN TRONG CÁC ĐƠN VỊ HỢP TÁC XÃ VÀ CÁC CÔNG CỤ TƯƠNG TỰ***  **TÀI LIỆU THAM KHẢO**  **KHÁI QUÁT CHUNG 1**  **PHẠM VI 3**  **VẤN ĐỀ 4**  **SỰ ĐỒNG THUẬN 5**  **THUYẾT MINH 13**  **NGÀY HIỆU LỰC 14**  **PHỤ LỤC**  **Các ví dụ của việc áp dụng sự đồng thuận**  **CƠ SỞ CHO CÁC KẾT LUẬN, XEM PHẦN C CỦA HƯỚNG DẪN NÀY**  **CƠ SỞ CHO CÁC KẾT LUẬN**  Giải trình IFRIC 2 *Cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã và các công cụ tương tự* (IFRIC 2) được nêu trong đoạn 1-19 và phụ lục. IFRIC 2 đi kèm với Cơ sở cho các kết luận. Phạm vi và thẩm quyền của Giải trình được quy định ở *Phần mở đầu của các Chuẩn mực Báo cáo Tài chính quốc tế.*  **Hướng dẫn IFRIC 2**  ***Cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã và các công cụ tương tự***  **Tài liệu tham khảo**   * IFRS 9 *Các công cụ tài chính* * IFRS 13 *Đo lường Giá trị hợp lý* * IAS 32 *Các công cụ tài chính: Thuyết mình và trình bày* (sửa đổi năm 2003)*1*   **Khái quát chung**   1. Các đơn vị hợp tác xã và các đơn vị tương tự khác được thành lập bởi các nhóm người để đáp ứng các nhu cầu kinh tế hoặc xã hội chung. Luật pháp quốc gia thường định nghĩa 1 đơn vị hợp tác xã là một xã hội nỗ lực thúc đẩy tiến bộ kinh tế của các thành viên của mình bằng cách hoạt động liên doanh (Nguyên tắc tự giúp đỡ). 2. Tháng 8 năm 2005, IAS 32 đã được sửa đổi thành *IAS 32 Các công cụ tài chính*: *Trình bày*. Tháng 2 năm 2008 Ủy ban Chuẩn mực kế toán quốc tế đã sửa đổi IAS 32 bằng việc yêu cầu các công cụ phải được phân loại là công cụ vốn nếu các công cụ này có tất cả các đặc điểm và đáp ứng các yêu cầu trong đoạn 16A và 16B hoặc 16C và 16D của Chuẩn mực kế toán Quốc tế số 32.   Lợi ích của các thành viên trong đơn vị hợp tác xã thường được biểu thị bằng số cổ phần, số lượng đơn vị sở hữu hoặc các đo lường tương tự của các thành viên, và được gọi dưới dây là “cổ phần của các thành viên”.   1. IAS 32 đưa ra các nguyên tắc để phân loại các công cụ tài chính là nợ phải trả tài chính hay công cụ vốn. Cụ thể, những nguyên tắc này áp dụng cho việc phân loại các công cụ có quyền hoàn trả cho phép người nắm giữ có thể bán những công cụ này cho người phát hành để lấy tiền hoặc công cụ tài chính khác. Việc áp dụng các nguyên tắc này cho cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã và các công cụ tương tự là khó khăn. Một số thành viên của Ủy ban Chuẩn mực Kế toán Quốc tế đã yêu cầu hỗ trợ trong việc tìm hiểu cách áp dụng các nguyên tắc trong IAS 32 cho cổ phần của các thành viên và các công cụ tương tự với các đặc điểm nhất định, và các trường hợp trong đó các đặc điểm này ảnh hưởng đến việc phân loại là nợ phải trả hay vốn chủ sở hữu   **Phạm vi**   1. Giải trình này áp dụng cho các công cụ tài chính trong phạm vi của IAS 32, bao gồm các công cụ tài chính phát hành cho các thành viên của các đơn vị hợp tác xã như là bằng chứng cho lợi ích các thành viên sở hữu trong đơn vị. Giải trình này không áp dụng cho các công cụ tài chính sẽ hoặc có thể được thanh toán bằng các công cụ vốn của chính đơn vị.   **Vấn đề**  4 Rất nhiều các công cụ tài chính, bao gồm cổ phần của các thành viên, có các đặc điểm của vốn chủ sở hữu, bao gồm quyền biểu quyết và quyền được tham gia và việc phân phối cổ tức. Một vài công cụ tài chính cho phép người nắm giữ có quyền yêu cầu mua lại bằng tiền hoặc bằng tài sản tài chính khác, nhưng có thể bao gồm hoặc phụ thuộc vào các giới hạn về việc các công cụ tài chính sẽ được mua lại hay không. Các điều kiện mua lại này sẽ được đánh giá như thế nào trong việc xác định các công cụ tài chính nên được phân loại là nợ phải trả hay vốn?  **Sự đồng thuận**   1. Quyền theo hợp đồng của người nắm giữ công cụ tài chính (bao gồm cổ phần của các thành viên trong các đơn vị hợp tác xã) trong việc yêu cầu mua lại, bản thân nó không yêu công cụ tài chính phải được phân loại là nợ phải trả tài chính. Thay vào đó, đơn vị phải xem xét tất cả các điều khoản và điều kiện của một công cụ tài chính trong việc xác định nó được phân loại như là một khoản nợ tài chính hay công cụ vốn. Các điều khoản và điều kiện này bao gồm các luật pháp địa phương có liên quan, các quy định và điều lệ quản lý của đơn vị có hiệu lực tại ngày phân loại, nhưng không có dự kiến sửa đổi trong tương lai đối với các luật, quy định hoặc điều lệ đó. 2. Cổ phần của các thành việc sẽ được phân loại là vốn chủ sở hữu nếu các thành viên không có quyền yêu cầu mua lại dưới dạng vốn chủ sở hữu nếu một trong các điều kiện được nêu ra ở đoạn 7 và 8 tồn tại hoặc cổ phần của các thành viên có tất cả các đặc điểm và đáp ứng các điều kiện trong đoạn 16A và 16B hoặc đoạn 16C và 16D của IAS 32. Tiền gửi không kỳ hạn, bao gồm tài khoản thanh toán, tài khoản tiền gửi và các hợp đồng tương tự phát sinh khi các thành viên đóng vai trò như là khách hàng là khoản nợ phải trả tài chính của đơn vị. 3. Cổ phần của các thành viên là vốn chủ sở hữu nếu đơn vị có quyền từ chối vô điều kiện mua lại cổ phần của các thành viên. 4. Luật địa phương, quy định hoặc các điều lệ của đơn vị có thể áp dụng các loại lệnh cấm khác nhau đối với việc mua lại cổ phần của các thành viên, ví dụ cấm vô điều kiện hoặc cấm dựa trên tiêu chí thanh khoản. Nếu việc mua lại bị cấm vô điều kiện theo luật điệu phương, quy định hoặc điều lệ của đơn vị, cố phần của các thành viên sẽ là vốn chủ sở hữu. Tuy nhiên, quy định trong luật địa phương, quy định hoặc điều lệ của đơn vị chỉ ngăn cấm việc mua lại nếu các điều kiện - ví dụ như các ràng buộc về thanh khoản - được đáp ứng (hoặc không được đáp ứng) thì không dẫn đến việc cổ phần của các thành viên được phân loại là vốn chủ sở hữu. 5. Sự ngăn cấm vô điều kiện có thể là tuyệt đối, trong trường hợp đó tất cả mọi việc mua lại đều bị cấm. Sự ngăn cấm vô điều kiện có thể chỉ là một phần, trong trường hợp đó nó cấm việc mua lại cổ phần của các thành viên nếu việc mua lại có thể gây ra số lượng cổ phần của các các thành viên hoặc số vốn góp từ cổ phần của các thành viên giảm xuống dưới một mức quy định. Cổ phần của các thành viên vượt quá mức cấm mua lại được ghi nhận là nợ phải trả, trừ khi đơn vị có quyền từ chối vô điều kiện việc mua lại như được mô tả ở đoạn 7 hoặc cổ phần của các thành viên có tất cả các đặc điểm và đáp ứng các điều kiện trong đoạn 16A và 16B hoặc đoạn 16C và 16D của Chuẩn mực kế toán Quốc tế số 32. Trong một số trường hợp, số lượng cổ phần hoặc số vốn góp bị cấm mua lại có thể thay đổi theo thời gian. Sự thay đổi trong việc cấm mua lại này dẫn đến sự chuyển đổi phân loại giữa nợ phải trả tài chính và vốn chủ sở hữu. 6. Khi ghi nhận ban đầu, đơn vị sẽ đo lường khoản nợ phải trả tài chính cho việc mua lại theo giá trị hợp lý. Trong trường hợp cổ phần của các thành viên với đặc tính mua lại, đơn vị đo lường giá trị hợp lý của nợ phải trả tài chính cho việc mua lại không thấp hơn số tiền tối đa phải trả theo quy định mua lại của điều lệ quản lý công ty hoặc luật hiện hành chiết khấu từ ngày đầu tiên mà khoản tiền đó có thể được yêu cầu phải thanh toán (xem ví dụ 3). 7. Theo yêu cầu đưa ra trong đoạn 35 của IAS 32, giá trị phân phối cho người nắm giữ các công cụ vốn được ghi nhận trực tiếp trong vốn chủ sở hữu. Lãi suất, cổ tức và các khoản thu nhập khác liên quan đến các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính được ghi nhận là chi phí, không phân biệt số tiền đã thanh toán đó có đặc điểm pháp lý như cổ tức, lãi suất hay các khoản khác. 8. Phụ lục, là một phần không thể thiếu của sự đồng thuận, đưa ra các ví dụ cho việc áp dụng sự đồng thuận này.   **Thuyết minh**   1. Khi một sự thay đổi trong việc cấm mua lại dẫn đến sự chuyển đổi giữa nợ phải trả tài chính và vốn, đơn vị sẽ thuyết minh riêng biệt số tiền, thời điểm và lý do cho việc chuyển đổi.   **Ngày có hiệu lực**   1. Ngày có hiệu lực và vác các yêu cầu chuyển tiếp của Giải trình này giống với ngày có hiệu lực và những yêu cầu chuyển tiếp của IAS 32 (đã sửa đổi năm 2003). Một đơn vị có thể áp dụng Giải trình này cho các kỳ báo cáo năm bắt đầu vào hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2005. Nếu một đơn vị áp dụng Giải trình này cho một kỳ báo cáo bắt đầu trước ngày 1 tháng 1 năm 2005, đơn vị sẽ thuyết minh vấn đề đó. Giải trình này có thể được áp dụng hồi tố.   14A Một đơn vị có thể áp dụng các sửa đổi trong đoạn 6, 9, A1 và A12 cho các kỳ báo cáo năm bắt đầu vào hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2009. Nếu một đơn vị áp dụng sớm *Các công cụ tài chính có quyền hoàn trả và Nghĩa vụ phát sinh khi thanh lý* (Sửa đổi cho IAS 32 và IAS 1), ban hành tháng 2 năm 2008, đơn vị cần áp dụng đồng thời các sửa đổi trong đoạn 6, 9, A1 và A12.   1. [Đã xóa] 2. IFRS 13, ban hành tháng 5 năm 2011, sửa đổi đoạn A8. Một đơn vị có thể áp dụng sự sửa đổi này khi đơn vị đó áp dụng IFRS 13. 3. *Những cải tiến hàng năm cho giai đoạn 2009-2011,* ban hành tháng 5 năm 2012, sửa đổi đoạn 11. Một đơn vị có thể áp dụng sự sửa đổi này hồi tố theo quy định của IAS 8 *Các chính sách kế toán, Các thay đổi của ước tính kế toán và Sai sót*  cho các kỳ báo cáo năm bắt đầu vào ngày hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2013. Nếu một đơn vị muốn áp dụng sớm sửa đổi cho IAS 32 như một phần của *Những cải tiến hàng năm cho giai đoạn 2009-2001* (ban hành tháng 5 năm 2012), đơn vị cần áp dụng đồng thời sửa đổi trong đoạn 11. 4. [Đã xóa] 5. IFRS 9, ban hành tháng 7 năm 2014, đã sửa đổi đoạn A8 và A10 và xóa đoạn 15 và 18. Một đơn vị có thể áp dụng những sửa đổi này khi áp dụng IFRS 9. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Appendix**  **Examples of application of the consensus**  *This appendix is an intergral part of the Interpretation.*  A1. This appendix sets out seven examples of the application of the IFRIC consensus. The examples do not constitute an exhaustive list; other fact patterns are possible. Each example assumes that there are no conditions other than those set out in the facts of the example that would require the financial instrument to be classified as a financial liability and that the financial instrument does not have all the features or does not meet the conditions in paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of IAS 32.  **Unconditional right to refuse redemption (paragraph 7)**  **Example 1**  **Facts**  A2. The entity’s charter states that redemptions are made at the sole discretion of the entity. The charter does not provide further elaboration or limitation on that discretion. In its history, the entity has never refused to redeem members’ shares, although the governing board has the right to do so.  **Classification**  A3. The entity has the unconditional right to refuse redemption and the members’ shares are equity. IAS 32 establishes principles for classification that are based on the terms of the financial instrument and notes that a history of, or intention to make, discretionary payments does not trigger liability classification. Paragraph AG26 of IAS 32 states:  When preference shares are non‑redeemable, the appropriate classification is determined by the other rights that attach to them. Classification is based on an assessment of the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument. When distributions to holders of the preference shares, whether cumulative or non‑cumulative, are at the discretion of the issuer, the shares are equity instruments. The classification of a preference share as an equity instrument or a financial liability is not affected by, for example:   1. a history of making distributions; 2. an intention to make distributions in the future; 3. a possible negative impact on the price of ordinary shares of the issuer if distributions are not made (because of restrictions on paying dividends on the ordinary shares if dividends are not paid on the preference shares); 4. the amount of the issuer’s reserves; 5. an issuer’s expectation of a profit or loss for a period; or 6. an ability or inability of the issuer to influence the amount of its profit or loss for the period.   **Example 2**  **Facts**  A4. The entity’s charter states that redemptions are made at the sole discretion of the entity. However, the charter further states that approval of a redemption request is automatic unless the entity is unable to make payments without violating local regulations regarding liquidity or reserves.  **Classification**  A5. The entity does not have the unconditional right to refuse redemption and the members’ shares are a financial liability. The restrictions described above are based on the entity’s ability to settle its liability. They restrict redemptions only if the liquidity or reserve requirements are not met and then only until such time as they are met. Hence, they do not, under the principles established in IAS 32, result in the classification of the financial instrument as equity. Paragraph AG25 of IAS 32 states:  Preference shares may be issued with various rights. In determining whether a preference share is a financial liability or an equity instrument, an issuer assesses the particular rights attaching to the share to determine whether it exhibits the fundamental characteristic of a financial liability. For example, a preference share that provides for redemption on a specific date or at the option of the holder contains a financial liability because the issuer has an obligation to transfer financial assets to the holder of the share. *The potential inability of an issuer to satisfy an obligation to redeem a preference share when contractually required to do so, whether because of a lack of funds, a statutory restriction or insufficient profits or reserves, does not negate the obligation*. [Emphasis added]  **Prohibitions against redemption (paragraphs 8 and 9)**  **Example 3**  **Facts**  A6. A co‑operative entity has issued shares to its members at different dates and for different amounts in the past as follows:   1. 1 January 20X1 100,000 shares at CU10 each (CU1,000,000); 2. 1 January 20X2 100,000 shares at CU20 each (a further CU2,000,000, so that the total for shares issued is CU3,000,000).   Shares are redeemable on demand at the amount for which they were issued.  A7. The entity’s charter states that cumulative redemptions cannot exceed 20 per cent of the highest number of its members’ shares ever outstanding. At 31 December 20X2 the entity has 200,000 of outstanding shares, which is the highest number of members’ shares ever outstanding and no shares have been redeemed in the past. On 1 January 20X3 the entity amends its governing charter and increases the permitted level of cumulative redemptions to 25 per cent of the highest number of its members’ shares ever outstanding.  **Classification**  *Before the governing charter is amended*  A8. Members’ shares in excess of the prohibition against redemption are financial liabilities. The co-operative entity measures this financial liability at fair value at initial recognition. Because these shares are redeemable on demand, the co-operative entity measures the fair value of such financial liabilities in accordance with paragraph 47 of IFRS 13: ‘The fair value of a financial liability with a demand feature (eg a demand deposit) is not less than the amount payable on demand …’. Accordingly, the co-operative entity classifies as financial liabilities the maximum amount payable on demand under the redemption provisions.  A9. On 1 January 20X1 the maximum amount payable under the redemption provisions is 20,000 shares at CU10 each and accordingly the entity classifies CU200,000 as financial liability and CU800,000 as equity. However, on 1 January 20X2 because of the new issue of shares at CU20, the maximum amount payable under the redemption provisions increases to 40,000 shares at CU20 each. The issue of additional shares at CU20 creates a new liability that is measured on initial recognition at fair value. The liability after these shares have been issued is 20 per cent of the total shares in issue (200,000), measured at CU20, or CU800,000. This requires recognition of an additional liability of CU600,000. In this example no gain or loss is recognised. Accordingly the entity now classifies CU800,000 as financial liabilities and CU2,200,000 as equity. This example assumes these amounts are not changed between 1 January 20X1 and 31 December 20X2.  *After the governing charter is amended*  A10. Following the change in its governing charter the co-operative entity can now be required to redeem a maximum of 25 per cent of its outstanding shares or a maximum of 50,000 shares at CU20 each. Accordingly, on 1 January 20X3 the co-operative entity classifies as financial liabilities an amount of CU1,000,000 being the maximum amount payable on demand under the redemption provisions, as determined in accordance with paragraph 47 of IFRS 13. It therefore transfers on 1 January 20X3 from equity to financial liabilities an amount of CU200,000, leaving CU2,000,000 classified as equity. In this example the entity does not recognise a gain or loss on the transfer.  **Example 4**  **Facts**  A11. Local law governing the operations of co‑operatives, or the terms of the entity’s governing charter, prohibit an entity from redeeming members’ shares if, by redeeming them, it would reduce paid‑in capital from members’ shares below 75 per cent of the highest amount of paid‑in capital from members’ shares. The highest amount for a particular co‑operative is CU1,000,000. At the end of the reporting period the balance of paid‑in capital is CU900,000.  **Classification**  A12. In this case, CU750,000 would be classified as equity and CU150,000 would be classified as financial liabilities. In addition to the paragraphs already cited, paragraph 18(b) of IAS 32 states in part:  … a financial instrument that gives the holder the right to put it back to the issuer for cash or another financial asset (a ‘puttable instrument’) is a financial liability, except for those instruments classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D. The financial instrument is a financial liability even when the amount of cash or other financial assets is determined on the basis of an index or other item that has the potential to increase or decrease. The existence of an option for the holder to put the instrument back to the issuer for cash or another financial asset means that the puttable instrument meets the definition of a financial liability, except for those instruments classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D.  A13. The redemption prohibition described in this example is different from the restrictions described in paragraphs 19 and AG25 of IAS 32. Those restrictions are limitations on the ability of the entity to pay the amount due on a financial liability, ie they prevent payment of the liability only if specified conditions are met. In contrast, this example describes an unconditional prohibition on redemptions beyond a specified amount, regardless of the entity’s ability to redeem members’ shares (eg given its cash resources, profits or distributable reserves). In effect, the prohibition against redemption prevents the entity from incurring any financial liability to redeem more than a specified amount of paid‑in capital. Therefore, the portion of shares subject to the redemption prohibition is not a financial liability. While each member’s shares may be redeemable individually, a portion of the total shares outstanding is not redeemable in any circumstances other than liquidation of the entity.  **Example 5**  **Facts**  A14. The facts of this example are as stated in example 4. In addition, at the end of the reporting period, liquidity requirements imposed in the local jurisdiction prevent the entity from redeeming any members’ shares unless its holdings of cash and short‑term investments are greater than a specified amount. The effect of these liquidity requirements at the end of the reporting period is that the entity cannot pay more than CU50,000 to redeem the members’ shares.  **Classification**  A15. As in example 4, the entity classifies CU750,000 as equity and CU150,000 as a financial liability. This is because the amount classified as a liability is based on the entity’s unconditional right to refuse redemption and not on conditional restrictions that prevent redemption only if liquidity or other conditions are not met and then only until such time as they are met. The provisions of paragraphs 19 and AG25 of IAS 32 apply in this case.  **Example 6**  **Facts**  A16. The entity’s governing charter prohibits it from redeeming members’ shares, except to the extent of proceeds received from the issue of additional members’ shares to new or existing members during the preceding three years. Proceeds from issuing members’ shares must be applied to redeem shares for which members have requested redemption. During the three preceding years, the proceeds from issuing members’ shares have been CU12,000 and no member’s shares have been redeemed.  **Classification**  A17. The entity classifies CU12,000 of the members’ shares as financial liabilities. Consistently with the conclusions described in example 4, members’ shares subject to an unconditional prohibition against redemption are not financial liabilities. Such an unconditional prohibition applies to an amount equal to the proceeds of shares issued before the preceding three years, and accordingly, this amount is classified as equity. However, an amount equal to the proceeds from any shares issued in the preceding three years is not subject to an unconditional prohibition on redemption. Accordingly, proceeds from the issue of members’ shares in the preceding three years give rise to financial liabilities until they are no longer available for redemption of members’ shares. As a result the entity has a financial liability equal to the proceeds of shares issued during the three preceding years, net of any redemptions during that period.  **Example 7**  **Facts**  A18. The entity is a co‑operative bank. Local law governing the operations of co‑operative banks state that at least 50 per cent of the entity’s total ‘outstanding liabilities’ (a term defined in the regulations to include members’ share accounts) has to be in the form of members’ paid‑in capital. The effect of the regulation is that if all of a co‑operative’s outstanding liabilities are in the form of members’ shares, it is able to redeem them all. On 31 December 20X1 the entity has total outstanding liabilities of CU200,000, of which CU125,000 represent members’ share accounts. The terms of the members’ share accounts permit the holder to redeem them on demand and there are no limitations on redemption in the entity’s charter.  **Classification**  A19. In this example members’ shares are classified as financial liabilities. The redemption prohibition is similar to the restrictions described in paragraphs 19 and AG25 of IAS 32. The restriction is a conditional limitation on the ability of the entity to pay the amount due on a financial liability, ie they prevent payment of the liability only if specified conditions are met. More specifically, the entity could be required to redeem the entire amount of members’ shares (CU125,000) if it repaid all of its other liabilities (CU75,000). Consequently, the prohibition against redemption does not prevent the entity from incurring a financial liability to redeem more than a specified number of members’ shares or amount of paid‑in capital. It allows the entity only to defer redemption until a condition is met, ie the repayment of other liabilities. Members’ shares in this example are not subject to an unconditional prohibition against redemption and are therefore classified as financial liabilities. | **Phụ lục**  **Ví dụ về việc áp dụng sự đồng thuận**  *Phụ lục này là một phần cấu thành Giải trình.*  A1. Phụ này đưa ra bảy ví dụ về việc áp dụng sự đồng thuận của IFRIC. Các ví dụ không tạo thành một danh sách đầy đủ, các dữ kiện khác là có thể. Mỗi ví dụ giả định rằng không có điều kiện nào khác ngoài những điều kiện được nêu trong dữ kiện của ví dụ mà yêu cầu công cụ tài chính được phân loại thành một khoản nợ phải trả tài chính và công cụ tài chính không có tất cả các đặc điểm cũng như không thỏa mãn các điều kiện trong đoạn 16A và 16B hoặc đoạn 16C và đoạn 16D của IAS 32.  **Quyền vô điều kiện để từ chối sự mua lại (đoạn 7)**  **Ví dụ 1**  **Dữ kiện**  A2. Điều lệ của đơn vị khẳng định việc mua lại được thực hiện theo quyết định riêng đơn vị. Điều lệ không cung cấp thêm chi tiết hoặc giới hạn của quyết định đó. Trong lịch sử của đơn vị, đơn vị chưa bao giờ từ chối việc mua lại cổ phần của các thành viên, mặc dù ban điều hành có quyền làm như vậy.  **Phân loại**  A3. Đơn vị có quyền vô điều kiện từ chối sự mua lại và cổ phần của các thành viên là vốn chủ sở hữu. IAS 32 đưa ra quy định về việc phân loại dựa trên định nghĩa của công cụ tài chính và dựa trên lịch sử, hoặc dự định thực hiện, những khoản thanh toán tùy ý không dẫn đến việc việc phân loại sang nợ phải trả. Đoạn AG26 của IAS 32 khẳng định:  Khi cổ phiếu ưu đãi là không bồi hoàn, sự phân loại phù hợp được xác định dựa trên các quyền lợi khác gắn liền với nó. Việc phân loại dựa trên sự đánh giá bản chất của thỏa thuận theo hợp đồng và định nghĩa của một khoản nợ phải trả tài chính và một công cụ vốn. Khi phân phối cho người nắm giữ cổ phiếu ưu đãi, dù tích lũy hay không tích lũy, đều tùy ý dựa trên quyết định của đơn vị phát hành, khi đó cố phần là công cụ vốn. Việc phân loại một cổ phiếu ưu đãi là một công cụ vốn hoặc một khoản nợ phải trả tài chính không bị ảnh hưởng bởi các vấn đề, chẳng hạn như:   1. Lịch sử của việc phân bổ; 2. Một dự định thực hiện phân bổ trong tương lai; 3. Một sự ảnh hưởng tiêu cực đến giá của cổ phiếu thường của đơn vị phát hành nếu sự phân bổ không được thực hiện (bởi do việc hạn chế trong việc chi trả cổ tức cho cổ phiếu thường nếu cổ tức cho cổ phiếu ưu đãi không được trả); 4. Khoản tiền của quỹ dự trữ của bên phát hành; 5. Sự mong đợi của bên phát hành cho khoản lãi hoặc lỗ cho một giai đoạn; hoặc 6. Một khả năng hoặc không có khả năng của đơn vị phát hành có ảnh hưởng đến khoản lãi hoặc lỗ trong một giai đoạn.   **Ví dụ 2**  **Dữ kiện**  A4. Điều lệ của đơn vị khẳng định việc mua lại được thực hiện theo quyết định riêng đơn vị. Tuy nhiên, điều lệ quy định thêm rằng việc phê chuẩn cho một yêu cầu mua lại là tự động trừ khi đơn vị không thể thanh toán mà không vi phạm luật của địa phương liên quan đến khả năng thanh khoản và quỹ dự trữ.  **Phân loại**  A5. Đơn vị không có quyền vô điều kiện từ chối sự mua lại và cổ phiếu của các thành viên là một khoản nợ phải trả tài chính. Những sự hạn chế này được miêu tả bên trên phụ thuộc vào khả năng thanh toán nợ phải trả của đơn vị. Việc mua lại bị hạn chế chỉ khi khả năng thanh khoản hoặc yêu cầu về quỹ dự trữ không được thỏa mãn và cho đến thời gian mà nó được thoả mãn. Do vậy, việc đó không, theo quy định đưa ra trong IAS 32, dẫn đến việc phân loại công cụ tài chính là vốn chủ sở hữu. Đoạn AG25 của IAS 32 khẳng định rằng:  Cổ phiếu ưu đãi có thể được phát hành với những quyền khác nhau. Khi xác định một cổ phiếu ưu đãi là một khoản nợ phải trả tài chính hay một công cụ vốn, đơn vị phát hành đánh giá các quyền riêng biệt đính kèm cùng cổ phiếu để xác định xem nó có mang những đặc điểm cơ bản của một khoản nợ phải trả tài chính hay không. Ví dụ, một cổ phiếu ưu đãi được mua lại vào một ngày xác định hoặc theo lựa chọn của người nắm giữ có chứa đựng một khoản nợ phải trả tài chính vì đơn vị phát hành có nghĩa vụ chuyển giao tài sản tài chính cho người nắm giữ. *Khả năng đơn vị phát hành không thể thực hiện nghĩa vụ mua lại một cổ phiếu ưu đãi như đã quy định, do tình hình tài chính khó khăn, do quy định hoặc lợi nhuận và các quỹ không đủ, không làm nghĩa vụ này mất đi.* [Thêm đoạn nhấn mạnh]  **Cấm đối với việc mua lại (đoạn 8 và 9)**  **Ví dụ 3**  **Dữ kiện**  A6. Một đơn vị hợp tác xã đã phát hành cổ phiếu cho các thành viên vào các ngày khác nhau và cho các số tiền khác nhau trong quá khứ như sau:   1. 100.000 cổ phiếu vào ngày 1 tháng 1 năm 20X1 với giá 10 CU mỗi cổ phiếu (1.000.000 CU); 2. 100.000 cổ phiếu tại ngày 1 tháng 1 năm 20X2 với giá 20 CU mỗi cổ phiếu (thêm 2.000.000 CU, do đó tổng số cổ phiếu đã phát hành là 3.000.000 CU).   Cổ phiếu được hoàn lại theo yêu cầu với giá trị đã được phát hành.  A7. Điều lệ của đơn vị quy định tổng mua lại lũy kế không thể vượt quá 20% của số lượng cao nhất cổ phiếu của thành viên đã từng lưu hành. Tại ngày 31 tháng 12 năm 20X2, đơn vị có 200.000 cổ phiếu, đây là số lượng cổ phiếu của các thành viên cao nhất đang lưu hành từng có và không có cổ phiếu nào được hoàn lại trong quá khứ. Tại ngày 1 tháng 1 năm 20X3, đơn vị thay đổi điều lệ quản trị và tăng lượng mua lại tích lũy cho phép lên 25% của số lượng cao nhất cổ phiếu của các thành viên đã từng lưu hành.  **Phân loại**  *Trước khi điều lệ được thay đổi*  A8. Cổ phiếu của các thành viên vượt quá mức cấm mua lại lại là nợ phải trả tài chính. Đơn vị hợp tác xã đo lường nợ phải trả tài chính này theo giá trị hợp lý tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Bởi vì những cổ phiếu này được hoàn lại theo yêu cầu, đơn vị hợp tác đo lường giá trị hợp lý của những khoản nợ phải trả tài chính theo đoạn 47 của IFRS 13: “Giá trị hợp lý của một khoản nợ phải trả tài chính cùng với những đặc điểm yêu cầu (ví dụ như yêu cầu về đặt cọc) không được thấp hơn giá trị phải trả của yêu cầu đó…”. Do đó, đơn vị hợp tác phân loại nợ phải trả tài chính bằng số tiền tối đa phải trả lại theo yêu cầu của việc mua lại đó.  A9. Tại ngày 1 tháng 1 năm 20X1, số tiền tối đa phải trả theo yêu cầu mua lại là 20.000 cổ phiếu tại giá 10 CU mỗi cổ phiếu và theo đó đơn vị phân loại 200.000 CU thành nợ phải trả tài chính và 800.000 CU là công cụ vốn. Tuy nhiên, tại ngày 1 tháng 1 năm 20X2, do việc phát hành cổ phiếu mới tại giá 20 CU, số tiền tối đa phải trả theo yêu cầu mua lại tăng lên thành 40.000 cổ phiếu tại giá 20 CU mỗi cổ phiếu. Việc phát hành thêm cổ phiếu tại giá 20 CU tạo a khoản nợ phải trả mới được đo lường tại thời điểm ban đầu theo giá trị hợp lý. Nợ phải trả sau khi phát hành các cổ phiếu này là 20% của toàn bộ cổ phiếu đã phát hành (200.000), đo lường tại 20 CU, hay 800.000 CU. Nó yêu cầu phải ghi nhận thêm một khoản nợ phải trả với giá trị 600.000 CU. Trong vị dụ này không có lãi hoặc lỗ được ghi nhận. Theo đó đơn vị hiện nay phân loại 800.000 CU là nợ phải trả tài chính và 2.200.000 CU là vốn chủ sở hữu. Ví dụ này giả định những giá trị này không thay đổi giữa ngày 1 tháng 1 năm 20X1 và ngày 31 tháng 12 năm 20X2.  *Sau khi điều lệ được thay đổi*  A10. Theo sự thay đổi của điều lệ, đơn vị hợp tác xã hiện có thể bị yêu cầu mua lại tối đa 25% của số lượng cổ phiếu đang lưu hành hoặc tối đa 50.000 cổ phiếu tại giá 20 CU mỗi cổ phiếu. Theo đó, ngày 1 tháng 1 năm 20X3 đơn vị hợp tác phân loại là nợ phải trả tài chính cho số tiền 1.000.000 CU là số tiền tối đa phải trả theo yêu cầu, được xác định theo điều 47 của IFRS 13. Do đó tại ngày 1 tháng 1 năm 20X3 nó được chuyển đổi từ vốn chủ sở hữu sang nợ phải trả tài chính số tiền 200.000 CU, và 2.000.000 CU còn lại được phân loại là vốn chủ sở hữu. Trong ví dụ này đơn vị không ghi nhận lãi hoặc lỗ cho việc chuyển giao.  **Ví dụ 4**  **Dữ kiện**  A11. Luật quản lý hoạt động của các đơn vị hợp tác xã, hoặc điều khoản trong điều lệ của đơn vị, cấm đơn vị mua lại cổ phiếu của các thành viên nếu, bằng cách mua lại chúng, nó làm giảm khoản vốn đã góp từ cổ phiếu của các thành viên xuống dưới 75% của số cao nhất của phần vốn đã góp từ cổ phiếu của các thành viên. Số cao nhất cho một đơn vị hợp tác cụ thể là 1.000.000 CU. Tại ngày cuối cùng của kỳ báo cáo, số dư của khoản vốn đã góp là 900.000 CU.  **Phân loại**  A12. Trong trường hợp này, 750.000 CU sẽ được phân loại thành vốn chủ sở hữu và 150.000 CU sẽ được phân loại thành nợ phải trả tài chính. Theo các đoạn đã được trích dẫn, đoạn 18(b) của IAS 32 đã nêu ra như sau:  …. một công cụ tài chính cho người nắm giữ quyền được bán lại cho bên phát hành để nhận lại tiền hoặc tài sản tài chính khác (“quyền mua lại công cụ”) là một khoản nợ phải trả tài chính, trừ những công cụ được phân loại là công cụ vốn theo đoạn 16A và 16B hoặc đoạn 16C và đoạn 16D. Công cụ tài chính là một nợ phải trả tài chính ngay cả khi số tiền hoặc tài sản tài chính khác được xác định dựa trên một chỉ số hoặc một đối tượng khác có thể tăng hay giảm giá. Sự tồn tại của một quyền chọn cho phép người nắm giữ bán lại công cụ cho bên phát hành để nhận lại tiền hoặc tài sản tài chính khác có nghĩa là quyền mua lại công cụ thỏa mãn định nghĩa về một khoản nợ phải trả tài chính, trừ các công cụ được phân loại là công cụ vốn theo các đoạn 16A và 16B hoặc các đoạn 16C và 16D.  A13. Sự hạn chế mua lại như đã được miêu tả trong ví dụ này khác với sự hạn chế được miêu tả trong đoạn 19 và AG25 của IAS 32. Những sự hạn chế này là giới hạn trong khả năng của đơn vị cho việc chi trả số tiền còn nợ của một khoản nợ phải trả tài chính, ví dụ họ chỉ ngăn chặn việc thanh toán khoản nợ phải trả này nếu một số điều kiện xác định được thỏa mãn. Ngược lại, ví dụ này miêu tả một sự hạn chế vô điều kiện đối với sự mua lại vượt quá số tiền được định sẵn, bất kể khả năng của đơn vị đối với việc mua lại cổ phiếu của các thành viên (ví dụ như nguồn lực tiền mặt, lãi hoặc các quỹ dự trữ phân phối). Trên thực tế, việc cấm đối với việc mua lại ngăn chặn đơn vị phải gánh chịu bất cứ khoản nợ phải trả tài chính mà phải mua lại nhiều hơn số tiền đã định sẵn của khoản vốn đã góp. Do đó, phần cổ phiếu liên quan đến việc cấm mua lại không phải là một khoản nợ phải trả tài chính. Trong khi cổ phiếu của mỗi thành viên có thể được mua lại một cách độc lập, một phần của toàn bộ số cổ phiếu đang lưu hành sẽ không thể mua lại trong bất cứ trường hợp nào ngoại trừ khi đơn vị giải thể.  **Ví dụ 5**  **Dữ kiện**  A14. Dữ kiện của ví dụ này đã được đưa ra trong ví dụ 4. Ngoài ra, tại thời điểm cuối của kỳ báo cáo, các yêu cầu thanh khoản được áp đặt theo yêu cầu địa phương ngăn chặn đơn vị mua lại bất cứ khoản cổ phiếu của các thành viên trừ khi tổng số tiền mặt và đầu tư ngắn hạn đang nắm giữ lớn hơn một số tiền xác định. Ảnh hưởng của yêu cầu thanh khoản cuối kỳ báo cáo là đơn vị không thể thanh toán nhiều hơn 50.000 CU để mua lại cổ phiếu của các thành viên.  **Phân loại**  A15. Tương tự như ví dụ 4, đơn vị phân loại 750.000 CU là vốn chủ sở hữu và 150.000 CU là một khoản nợ phải trả tài chính. Bởi do số tiền phân loại là một khoản nợ phải trả dựa trên quyền từ chối mua lại vô điều kiện của đơn vị chứ không dựa vào sự hạn chế có điều kiện ngăn chặn việc mua lại nếu khả năng thanh khoản hoặc các điều kiện khác không được thỏa mãn cho đến khi nó được thỏa mãn. Các quy định của điều 19 và AG25 của IAS 32 được áp dụng trong trường hợp này.  **Ví dụ 6**  **Dữ kiện**  A16. Điều lệ của đơn vị cấm việc mua lại cổ phiếu của các thành viên, ngoại trừ trong phạm vi giới hạn của các khoản tiền thu được từ việc phát hành thêm cổ phiếu cho các thành viên mới hoặc thành viên hiện hành trong thời gian ba năm trước. Số tiền từ việc phát hành cổ phần phải được áp dụng đối với việc mua lại cổ phần mà thành viên đã yêu cầu mua lại. Trong ba năm trước đó, số tiền từ việc phát hành cổ phần là 12.000 CU và không có cổ phần nào được mua lại.  **Phân loại**  A17. Đơn vị phân loại 12.000 CU của cổ phiếu của các thành viên là nợ phải trả tài chính. Tương tự đối với kết luận đã được miêu tả trong ví dụ 4, cổ phiếu của các thành viên bị cấm vô điều kiện đối với việc mua lại không phải nợ phải trả tài chính. Sự cấm vô điều kiện này áp dụng cho số tiền bằng với số tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu trước ba năm trước đó, và theo đó, số tiền này được phân loại là vốn chủ sở hữu. Tuy nhiên, số tiền bằng với số tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu trong ba năm trước không bị cấm vô điều kiện trong việc mua lại. Theo đó, số tiền từ việc phát hành cổ phiếu ba năm trước làm phát sinh nợ phải trả tài chính cho đến khi nó không còn được mua lại. Do đó đơn vị có một khoản nợ phải trả tài chính bằng với số tiền của cổ phiếu đã phát hành trong ba năm trước trừ đi bất cứ khoản mua lại nào trong thời gian đó.  **Ví dụ 7**  **Dữ kiện**  A18. Đơn vị là một ngân hàng hợp tác. Luật điều chỉnh hoạt động của ngân hàng hợp tác quy định rằng tối thiểu 50% của tổng nợ phải trả của đơn vị (một thuật ngữ dùng trong luật bao gồm cả cổ phần của các thành viên) phải ở hình thức vốn đã góp của các thành viên. Ảnh hưởng của quy định này là nếu toàn bộ số dư nợ phải trả đều có hình thức là cổ phiếu của các thành viên, thì đơn vị có thể mua lại toàn bộ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 20X1 đơn vị có tổng số dư nợ phải trả là 200.000 CU, trong đó 125.000 CU là số dư tài khoản cổ phiếu của các thành viên. Điều khoản của các tài khoản cổ phiếu của các thành viên cho phép người nắm giữ trả lại khi có nhu cầu và không có giới hạn mua lại nào theo điều lệ của đơn vị.  **Phân loại**  A19. Trong ví dụ này, cổ phiếu của các thành viên được phân loại là nợ phải trả tài chính. Việc cấm mua loại giống với sự hạn chế đã được miêu tả trong đoạn 19 và AG25 của IAS 32. Sự hạn chế là giới hạn có điều kiện đối với khả năng của đơn vị để trả số tiền nợ phải trả tài chính, tức là họ ngăn chặn thanh toán nợ phải trả nếu các điều kiện xác định được thỏa mãn. Cụ thể hơn, đơn vị có thể được yêu cầu mua lại toàn bộ cổ phiếu của các thành viên (125.000 CU) nếu nó trả lại toàn bộ các khoản nợ phải trả khác (75.000 CU). Theo đó, việc cấm đối với việc mua lại không ngăn chặn đơn vị phát sinh một khoản nợ phải trả tài chính để mua lại nhiều hơn một số xác định cổ phiếu của các thành viên hoặc một số xác định vốn đã góp. Nó chỉ cho phép đơn vị hoãn lại việc mua lại cho đến khi một điều kiện được thỏa mãn, tức là việc hoàn trả các nghĩa vụ nợ phải trả khác. Cổ phiếu của các thành viên trong trường hợp này không bị cấm vô điều kiện đối với việc mua lại và do đó được phân lại là nợ phải trả tài chính. |