MRP keretében nyújtott javadalmazás és az IFRS 2 előírásai

Csesznok András

2026. november 19.

01 Az MRP szervezet és a konszolidált beszámoló

Jogi háttér

1992. évi XLIV. törvény a Munkavállalói Résztulajdonosi Programról

- Az MRP szervezet önkéntesen létrehozott, önkormányzattal és nyilvántartott résztvevőkkel rendelkező jogi személy.
- Célja a munkavállalók tulajdonosi érdekeltségének megteremtése.
- A megszerzett vagyonrész az MRP szervezet tulajdonába kerül, majd a törvény és az alapszabály feltételei szerint kerülhet a résztvevőkhöz, vagy vissza az alapítóhoz.

Hogyan működik?

Gazdálkodó egység
javadalmazási politika és vagyon juttatása

↓

MRP szervezet
a vagyont tartja és a programot működteti

↓

Munkavállalók, mint tagok
feltételek teljesülése esetén részesednek

IFRS 10: kontrollteszt

1 **Power**
a releváns tevékenységek irányítására vonatkozó jelenlegi képesség

2 **Változó hozamok**
kitettség vagy jog a részvételből eredő változó hozamokra

3 **Kapcsolat**
a hatalom felhasználható a hozamok összegének befolyásolására

Mindhárom teljesül → konszolidáció

A konszolidáció az IFRS 10 szerinti kontrollból következik

02

MRP a konszolidált beszámolóban az IFRS 2 előírásai alapján

Az IFRS 2 elszámolás kiindulópontja: szolgáltatás, megszolgálás, teljesítményfeltételek

1 Mit kap a gazdálkodó egység?
munkavállalói szolgáltatást

→

2 Mivel rendezik?
saját tőke / pénz / választás

→

3 Ki viseli a kötelezettséget?
csoport / szponzor / MRP-szervezet

Megjelenítés

A szolgáltatást akkor kell kimutatni, amikor azt a munkavállaló nyújtja.

Jellemzően nem aktiválható, így ráfordításként jelenik meg.

Az IFRS 2-es elszámolás függ a részvény alapú juttatás elszámolási módjától.

Megszolgálási logika

Az eredményhatást a megszolgálási és teljesítmény feltételek teljesülésére vonatkozó várakozások alapján a megszolgálási időszak alatt.

MRP-specifikus fókusz

Ha a gazdálkodó egység az egyedi beszámolójában nem saját maga kiterjesztéseként kezeli az MRP szervezetet, akkor a konszolidált beszámolóban az IFRS 10 kontrollkritériumai alapján a normál, javadalmazási politika alapon működő MRP szervezetet általában konszolidálni szükséges.

Szolgáltatás időpontja szerinti modell

Nyújtás napja – valós érték, pénzkifizetésre vonatkozó becslés

Megszolgálási időszak

Megszolgálási feltételek

03 Részvényben és pénzben teljesített programok

A besorolás határozza meg a mérési időpontot és az eredményvolatilitást

Részvényben teljesített

Mérés
Munkavállalóknál a nyújtott saját tőkeinstrumentum a nyújtás napi (grand date) valós értéken.

Utóértékelés
Nincs valós érték újramérés; csak a nem piaci megszolgálási feltételek szerinti darabszám becslése változik.

Könyvelés
Dr Ráfordítás • Cr Saját tőke

Pénzben teljesített

Mérés
A kötelezettség értéke minden beszámolási dátumra és az elszámolás napjára újramegállapításra kerül.

Utóértékelés
A teljes változás (ideértve a piaci értékből származó változást is) megjelenik az eredményben, ezért a részvényárfolyam és a becslések volatilitást okoznak.

Könyvelés
Dr Ráfordítás • Cr Kötelezettség

Opcionális rendezés

- Munkavállalói választási lehetőség esetén összetett instrumentum (split accounting tőke és kötelezettség résszel)
- Gazdálkodó egység választási lehetősége esetén az adott tények és körülmények mérlegelése alapján vagy részvényben vagy pénzben teljesített juttatásként.

04

Egyedi beszámoló: ”Separate entity approach”

Főszabályként az MRP elkülönült gazdálkodóként jelenik meg a gazdálkodó egyedi könyveiben



Gazdálkodó könyvei

A separate entity approach alapján az MRP elkülönült egységként kerül kezelésre.

Az MRP-nek juttatott vagyon eszközként kerül kimutatásra egyedi beszámolóban.

Számviteli kérdések

A mögöttes saját részvény külső félnél lévő részvényként kerül megjelenítésre az egyedi beszámolóban.

A mérlegben egy bruttó típusú megjelenítést eredményez.

Az eredménykimutatásban bizonyos helyzetekben további tételek jelennek meg, melyek nem az IFRS 2 részvény alapú juttatások standard elszámolásai.

Elszámolás

Az elkülönült egységként kezelés a jogi formát követő elszámolás.

A konkrét struktúra tényei és körülményei alapján más számviteli kezelés is megfelelő lehet.

05

Egyedi beszámoló: ”Extension approach”

Elfogadható alternatíva lehet, explicit IFRS előírás vagy értelmezés hiányában

EXTENSION APPROACH

Az MRP szervezet a gazdálkodó kiterjesztéseként kerül kezelésre az egyedi beszámolóban.

- Az MRP eszközei és kötelezettségei a gazdálkodó egység egyedi beszámolójában jelennek meg.
- Az MRP által tartott részvények saját részvényként, a saját tőke csökkentéseként szerepelnek.
- Az MRP és a gazdálkodó egység közötti tranzakciók nem kerülnek megjelenítésre az egyedi beszámolóban.
- Az MRP-nek juttatott vagyon nem külön eszközként jelenik meg.

ALAKMAZÁSI KERET

Az IFRS nem írja elő az MRP jellegű szervezetek extension approach szerinti kezelését az egyedi beszámolóban.

Az extension approach lényegében a konszolidált beszámoló szerinti eredményhez vezet, és elkerüli a separate entity approach elszámolási sajátosságait.

Explicit IFRS előírás hiányában elfogadható az MRP extension approach szerinti kezelése az egyedi beszámolóban.

Az elkülönült kezelés és a gazdálkodó kiterjesztéseként történő kezelés így egy számviteli politikai döntés az egyedi beszámoló vonatkozásában.