

**Klasifikacija i mjerenje plaćanja
temeljenog na dionicama
(Izmjene i dopune MSFI 2)**

Izmjene i dopune

MSFI-ja 2 *Plaćanje zasnovano na dionicama*

Izmijenjene su točke 19.,30.-31.,33.,52. i 63., a dodane su točke 33.A-33.H., 59.A-59.B i 63.D. Dodani su naslovi prije točaka 33.A i 33.E. Izbrisani tekst je precrtan a novi je tekst podcrtan. Točke 32. I 34. nisu izmijenjene,ali su uključene radi lakšeg snalaženja.

Postupanje sa uvjetima ostvarivanja prava

19. Dodjela vlasničkih instrumenata može biti uvjetovana ispunjenjem određenih uvjeta ostvarivanja prava. Primjerice, dodjela dionica ili opcija na dionice zaposleniku je obično uvjetovana ostankom zaposlenika u subjektu za određeni vremenski period. Mogu postojati uvjeti izvršenja koji se moraju zadovoljiti kao što su da subjekt ostvari određeni rast profita ili određeno povećanje cijene dionice subjekta. Uvjeti ostvarivanja prava, drugačiji od tržišnih uvjeta, ne smiju se uzeti u obzir kada se procjenjuje fer vrijednost dionica ili opcija na dionice na datum mjerenja. Umjesto toga, uvjeti ostvarivanja prava, osim tržišnih uvjeta, moraju biti uzeti u obzir usklađivanjem broja vlasničkih instrumenata uključenih u mjerenje iznosa transakcije, tako da, u konačnici, iznos priznat za primljena dobra ili usluge kao naknada za dodijeljene vlasničke instrumente, se treba zasnivati na broju vlasničkih instrumenata kod kojih se ostvaruje pravo. Stoga, kumulativno, nije priznat nijedan iznos za primljena dobra i usluge ako se ne ostvaruju prava za dodijeljene vlasničke instrumente jer se ne uspijeva zadovoljiti uvjet ostvarivanja prava, osim tržišnog uvjeta, primjerice, npr- suprotna strane ne uspijeva izvršiti određeni period službe, ili nije zadovoljen uvjet izvršenja, kao predmet zahtjeva iz točke 21.

...

Transakcije plaćanja temeljenog na dionicama podmirene novcem

30. **Za transakcije plaćanja temeljenog na dionicama podmirene novcem, subjekt je dužan mjeriti stečena dobra ili usluge i nastale obveze po fer vrijednosti obveze, što podliježe zahtjevima točaka 31.-33.D. Dok obveza nije podmirena, subjekt je dužan ponovno mjeriti fer vrijednost obveze na kraju svakog izvještajnog perioda i na datum podmirenja, sa bilo kojim promjenama fer vrijednosti priznate u dobiti ili gubitku za taj period.**
31. Primjerice, subjekt može dodijeliti prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionica zaposlenicima kao dio njihovog paketa naknade, gdje će zaposlenik ostvariti pravo na buduću novčanu uplatu (a ne vlasnički instrument), temeljeno na povećanju cijene dionice subjekta od određene razine tijekom određenog perioda vremena. ~~Hi-~~Umjesto toga, subjekt može dodijeliti svojim zaposlenicima pravo na primanje buduće novčane uplate dodjeljujući im pravo na dionice (uključujući dionice koje će biti izdane po izvršenju opcija na dionice) koje su otkupljive, ili obavezno (~~npr-primjerice~~, po prestanku zaposlenja) ili po izboru zaposlenika.Ovi aranžmani su primjeri transakcija plaćanja temeljnog na dionicama podmirenih gotovinom. Dodjela prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionice koristi se kako bi se pokazali neki zahtjevi iz točaka 32.-33.D, međutim, zahtjevi iz

tih točaka primjenjuju se na sve transakcije plaćanja temeljnog na dionicama podmirenih gotovinom.

32. Subjekt je dužan priznati primljene usluge, i obvezu kako bi platio za te usluge, kada zaposlenik pruža uslugu. Primjerice, neka prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionice odmah se ostvaruju, te stoga zaposlenici nisu obavezni završiti određeni period službe kako bi ostvarili pravo na isplatu novca. U nedostatku dokaza za suprotno, subjekt je dužan pretpostaviti da usluge koje pružaju zaposlenici u zamjenu za primanje prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionica. Ako se prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionica ne ostvaruju dok zaposlenici nisu završili određeni period službe, subjekt je dužan priznati primljene usluge, i obvezu kako bi ih platio, kako zaposlenik pruža uslugu tijekom tog perioda.
33. Obveza se mora mjeriti, početno i na kraju svakog izvještajnog perioda do podmirenja, po fer vrijednosti prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionice, primjenjujući model određivanja cijene opcije, uzimajući u obzir uvjete po kojima su dodijeljena prava koja proizlaze iz povećanja vrijednosti dionica, i u mjeri u kojoj su zaposlenici pružili usluge do tog datuma – podliježe zahtjevima iz točaka 33A.- 33D. Subjekt može izmijeniti uvjete po kojima je dodijeljeno plaćanje temeljeno na dionicama podmireno u gotovini. Smjernice za izmjenjenu transakcije plaćanja temeljenog na dionicama koje mijenja klasifikaciju iz plaćanja podmirenog gotovinom u plaćanje podmireno kapitalom dane su u točkama B44.A-B44.C u Dodatku B.

Postupanje sa uvjetima ostvarivanja i sa uvjetima za koja nisu ostvarena prava

- 33.A Transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirena gotovinom može bit uvjetovana ispunjavanjem određenih uvjeta ostvarivanja prava. Mogu postojati uvjeti izvršenja koji se moraju zadovoljiti, kao što su da subjekt ostvari određeni rast profita ili određeno povećanje cijene dionice subjekta. Uvjeti ostvarivanja prava, osim tržišnih uvjeta, ne smiju se uzeti u obzir kada se procjenjuje fer vrijednost plaćanja temeljenog na dionicama podmirenog gotovinom na datum mjerenja. Umjesto toga, uvjeti ostvarivanja prava moraju se uzeti u obzir prilagođavanjem broja dodjela uključenih u mjerenje obveze koja nastaje iz transakcije.
- 33.B Kako bi primijenio zahtjeve iz točke 33A. subjekt je dužan priznati iznos za dobra i usluge primljene tijekom perioda ostvarivanja prava. Taj iznos mora se zasnivati na najboljoj mogućoj procjeni broja dodjela za koje se očekuje da će se ostvariti prava. Subjekt je dužan revidirati te procjene, ako je potrebno, ako naknadne informacije ukazuju da se broj dodjela za koje se očekuje ostvarivanje prava različito od prethodnih procjena. Na datum ostvarivanja prava, subjekt je dužan revidirati procjene kako bi izjednačio broj dodjela za koje se u konačnici ostvaruje pravo.
- 33.C Tržišni uvjeti, kao što je ciljana cijena dionice kojom je uvjetovano ostvarivanje prava, kao i uvjeti za koje se ne ostvaruju prava, moraju se uzeti u obzir kada se procjenjuje fer vrijednost dodijeljenog plaćanja temeljenog na dionicama podmirenog novcem i kada se ponovno mjeri fer vrijednost na kraju svakog izvještajnog perioda i na datum podmirenja.

33.D Kao rezultat primjene točaka 30-33.C kumulativni iznos koji se u konačnici priznaje za dobra ili usluge primljene kao naknada za plaćanje temeljeno na dionicama podmireno novcem, jednak je naplaćenom novcu.

Transakcije plaćanja temeljenog na dionicama sa mogućnosti neto podmirenja za obveze poreza po odbitku

33.E Porezni zakoni ili regulacije mogu obvezati subjekta na zadržavanje iznosa za poreznu obvezu zaposlenika povezanu sa transakcijom plaćanja temeljenog na dionicama i prijenosom tog iznosa, obično u novcu, na poreznu upravu u ime zaposlenika. Kako bi ispunio ovu obvezu, uvjetima aranžmana plaćanja temeljnog na dionicama može se dopustiti ili zahtijevati od subjekta da zadrži određeni broj vlasničkih instrumenata koji bi inače bili izdani zaposleniku po izvršenju (ili ostvarivanju prava) plaćanja temeljenog na dionicama (tj. aranžman plaćanja temeljenog na dionicama ima 'mogućnost neto podmirenja').

33.F Kao izuzeće od zahtjeva iz točke 34., transakcija opisana u točki 33.E. mora se klasificirati u cijelosti kao transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirena kapitalom ako bi bila tako klasificirana u slučaju nepostojanja mogućnosti neto podmirenja.

33.G Subjekt primjenjuje točku 29. ovog Standarda za obračun zadržavanja dionica kako bi se financiralo plaćanje poreznim vlastima u odnosu na poreznu obvezu zaposlenika povezanu sa plaćanjem temeljenim na dionicama. Stoga, nastalo plaćanje se mora obračunati kao odbitak od kapitala za zadržane dionice, osim u iznosu u kojem plaćanje prelazi fer vrijednost na datum neto podmirenja zadržanog vlasničkog instrumenta.

33.H Izuzeća iz točke 33.F ne primjenjuju se na:

- (a) aranžman plaćanja temeljenog na dionicama sa mogućnosti neto podmirenja za koje ne postoji obveza za subjekta prema poreznim zakonima ili propisima za zadržavanje iznosa za poreznu obvezu zaposlenika povezanu sa tim plaćanjem temeljenim na dionicama, ili
- (b) svaki vlasnički instrument koji subjekt zadrži u iznosu većem od porezne obveze zaposlenika povezane sa plaćanjem temeljenim na dionicama (tj. subjekt zadržava broj dionica koji je veći od novčane vrijednosti porezne obveze zaposlenika). Takav višak zadržanih dionica mora se obračunati kao plaćanje temeljeno na dionicama kada je ovaj iznos plaćen u novcu (ili u drugoj imovini) zaposleniku.

34. Za transakcije plaćanja temeljenog na dionicama u kojim uvjeti aranžmana osiguravaju subjektu ili suprotnoj strani izabrati hoće li subjekt podmiriti transakciju u novcu (ili drugom imovinom) ili izdavanjem vlasničkih instrumenata, subjekt je dužan obračunati tu transakciju, ili komponente te transakcije, kao transakcije plaćanja temeljenog na dionicama podmirene novcem ako, i do mjere do koje, je subjekt preuzeo obvezu podmiriti novcem ili drugom imovinom, ili kao transakciju plaćanja temeljnog na dionicama podmirene kapitalom ako, i do mjere do koje takva obveza nije nastala.

Objavljivanja

...

52. Ako informacije koje se moraju objaviti prema ovom MSFI-ju–Standardu ne ispunjavaju načela iz točaka 44., 46. i 50. subjekt je dužan objaviti takve dodatne informacije kao obvezne kako bi ispunio navedena načela. Primjerice, ako je subjekt klasificirao bilo koje transakcije plaćanja temeljenog na dionicama kao podmirene kapitalom u skladu sa točkom 33.F, subjekt je dužan objaviti procjenu iznosa koji se očekuje prenijeti poreznim vlastima kako bi se podmirila porezna obveza zaposlenika kada je potrebno kako bi se obavijestili korisnici o učincima budućeg novčanog toka povezanog sa aranžmanom plaćanja temeljnog na dionicama.

Prijelazne odredbe

...

- 59.A Subjekt je dužan primijeniti izmjene i dopune iz točaka 30. – 31., 33.-33H. i B44A.-B44C. kako je dano u nastavku. Prethodni periodi se ne moraju prepravljati.

- (a) Izmjene i dopune iz točaka B44.A-B44.C primjenjuju se samo na izmjene koje se dogode na datum na koji subjekt prvi put primjenjuje izmjene ili nakon tog datuma.
- (b) Izmjene iz točaka 30-31. i 33.-33D. primjenjuju se na transakcije plaćanja temeljnog na dionicama za koje nije ostvareno pravo na datum kada subjekt prvi put primjenjuje izmjene i na transakcije plaćanja temeljnog na dionicama sa datumom dodjele na ili nakon datuma kada subjekt prvi put primjenjuje izmjene. Za dodijeljene transakcije plaćanja temeljnog na dionicama za koje nisu ostvarena prava koje prethode datumu na koji subjekt prvi put primjenjuje izmjene, subjekt je dužan ponovno izmjeriti obvezu na taj datum i priznati učinak ponovnog mjerenja u početnim zadržanim dobitcima (ili drugoj komponenti kapitala, ako je prikladno) izvještajnog perioda u kojem se izmjene prvi put primjenjuju.
- (c) Izmjene iz točaka 33.E-33. i izmjena točke 52. primjenjuju se na transakcije plaćanja temeljnog na dionicama za koje nisu ostvarena prava (ili su ostvarena ali nisu izvršena), na datum na koji subjekt prvi put primjenjuje izmjene i na transakcije plaćanja temeljnog na dionicama sa datumom dodjele na ili nakon datuma kada subjekt prvi put primjenjuje izmjene. Za transakcije plaćanja temeljnog na dionicama (ili njihovu komponentu) za koje nisu ostvarena prava (ili su ostvarena ali nisu izvršena) koje su prethodno klasificirane kao podmirene u kapitalu u skladu sa izmjenama, subjekt je dužan reklasificirati knjigovodstvenu vrijednost obveze plaćanja temeljnog na dionicama na kapital na datum kada prvi put primjenjuje izmjene.

- 59.B Unatoč zahtjevima iz točke 59.A subjekt može primijeniti izmjene iz točke 63.D retroaktivno, koje podliježu prijelaznim odredbama iz točaka 53-59. ovog Standarda, u skladu sa MRS-om 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške ako i samo ako je to moguće bez dodatnog napora. Ako

subjekt odabere retroaktivnu primjenu, mora to učiniti za sve izmjene učinjene odredbama *Klasifikacija i mjerenje transakcija plaćanja temeljenog na dionicama (izmjene I dopune MSFI 2)*

Datum stupanja na snagu

...

63. Subjekt je dužan primijeniti slijedeće izmjene učinjene odredbama *Skupina transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirenih novcem* izdanim u junu 2009. retroaktivno, koje podliježu prijelaznim odredbama iz točaka 53-59., u skladu sa MRS-om 8 ~~*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena I pogreške za godišnje periode koji počinju na 1. januar 2010. ili kasnije:*~~

(a) ...

...

- 63.D Odredbama *Klasifikacija I mjerenje transakcija plaćanja temeljenog na dionicama (izmjene i dopune MSFI2)*, izdanim u junu 2016., izmijenjene su točke 19., 30-31., 33., 52. i 63. te dodane točke 33.A-33.H, 59.A-59.B, 63.D. I B44.A.-B44.C. i pripadajući naslovi. Subjekt je dužan primjenjivati te izmjene za godišnje periode koji počinju na 1. januar 2018. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt primjenjuje izmjene za raniji period, dužan je objaviti tu činjenicu.

U Dodatku B dodane su točke B44.A-B44.C i pripadajući naslov. Novi tekst je podcrtan.

Obračun izmjena transakcija plaćanja temeljenog na dionicama koje mijenjaju svoju klasifikaciju iz podmirene u novcu u podmirene u kapitalu

- B44.A** Ako su uvjeti transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirene u novcu izmijenjeni i iste time postaju transakcije plaćanja temeljenog na dionicama podmirene kapitalom, transakcije se obračunavaju od datuma izmjene. Točnije:
- (a) Transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirena kapitalom mjeri se u odnosu na fer vrijednost vlasničkog instrumenta dodijeljenog na datum izmjene. Transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirena kapitalom priznaje se u kapital na datum izmjene u iznosu u kojem su primljene robe I usluge.
 - (b) Obveza za transakciju plaćanja temeljenog na dionicama podmirenu novcem na datum izmjene se prestaje priznavati na taj datum.
 - (c) Svaka razlika između knjigovodstvene vrijednosti obveze koja se prestala priznavati i iznosa kapitala priznatog na datum izmjene priznaje se odmah u dobit ili gubitak.
- B44.B** Ako je, kao rezultat izmjene, period ostvarivanja prava produžen ili skraćen, primjena zahtjeva iz točke B44.A odražava izmijenjeni period ostvarivanja prava. Zahtjevi iz točke B44.A primjenjuju se čak i ako se izmjena dogodi nakon perioda ostvarivanja prava.
- B44.C** Transakcija plaćanja temeljenog na dionicama podmirena novcem može se poništiti ili podmiriti (osim transakcija poništenih gubitkom kada uvjeti ostvarivanja prava nisu ispunjeni). Ako su vlasnički instrumenti dodijeljeni i, na datum dodjele, subjekt ih utvrđuje kao zamjenu za poništeno plaćanje temeljeno na dionicama podmireno novcem, subjekt je također dužan primjenjivati točke B44.A i B44.B